

**Товариство з обмеженою
відповідальністю**

«БАСФ Т.О.В.»

Окрема фінансова звітність
на 31 грудня 2022 р.



Ця окрема фінансова звітність складається з 47 сторінок

Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	10
Примітки до окремої фінансової звітності	14
Звіт незалежних аудиторів	

Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.

		Дата (рік, місяць, день)	2022.12.31
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»	за ЄДРПОУ	20068365
Територія	Печерський район	за КОАТУУ	8038200000
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля хімічною продукцією	за КВЕД	46.75
Середня кількість працівників	147		
Одиниця виміру:	тис. грн.		
Адреса	бульвар Миколи Міхновського, 19, Київ, Україна		
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			
за Міжнародними стандартами фінансової звітності			v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2022 р.

Код за ДКУД 1801001

Активи	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1,055	1,547	
первісна вартість	1001	4,402	4,402	
накопичена амортизація	1002	(3,347)	(2,855)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12,458	-	
Основні засоби:	1010	150,227	169,781	4
первісна вартість	1011	341,131	321,833	
знос	1012	(190,904)	(152,052)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-	
інші фінансові інвестиції	1035	63,649	63,649	2(д)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	104,166	30,974	21
Гудвіл	1050	34,527	34,527	2(д)
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	366,082	300,478	

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 14-47, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»
 Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.
 (продовження)

Активи	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	Примітка
1	2	3	4	5
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1,070,573	1,352,237	5
сировина і споживчі матеріали	1101	3,313	5,327	
незавершене виробництво	1102	-	-	
готова продукція	1103	-	-	
товари	1104	1,067,260	1,346,910	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Векселі отримані	1120	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	1125	174,267	260,179	6
Інша дебіторська заборгованість:				
за виданими авансами	1130	40,938	54,464	8
з бюджетом, у тому числі:	1135	577,237	648,450	9
податок на прибуток	1136	83,104	189,208	9
з нарахованих доходів				
за внутрішніми розрахунками	1145	116	-	
Інша короткострокова дебіторська заборгованість	1155	298	-	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	176,584	149,174	10
Витрати майбутніх періодів	1170	790	796	
Інші оборотні активи	1190	182,844	-	(a)
Усього за розділом II	1195	2,223,647	2,465,300	
III. Активи, утримувані для продажу	1200	-	-	
Баланс	1300	2,589,729	2,765,778	

(a) Станом на 31 грудня 2022 р. інші оборотні активи включали кошти для спеціального використання в сумі 182,844 тисячі гривень (еквівалент 5,000 тисяч доларів США), призначені для розрахунків за постачання товарів від пов'язаної сторони.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»
 Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р.
 (продовження)

Пасиви	Код рядка	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Статутний капітал	1400	797,814	797,814	11
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Резервний капітал	1415	4	4	
Нерозподілений прибуток	1420	832,115	489,649	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Усього за розділом I	1495	1,629,933	1,287,467	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності	1505	-	-	
Довгострокові банківські кредити	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	24,518	32,971	7
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Усього за розділом II	1595	24,518	32,971	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	-	288,000	14
Поточна частка довгострокових зобов'язань	1610	15,190	8,411	7
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1615	532,372	337,602	12
Податки до сплати, включаючи:	1620	-	-	
податок на прибуток	1621	-	-	
Розрахунки зі страхування	1625	-	22	
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці та преміями	1630	-	4	
Одержані аванси	1635	66,879	511,150	13
Поточні забезпечення	1660	320,837	300,060	15
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	
Інші поточні зобов'язання	1690	-	91	
Усього за розділом III	1695	935,278	1,445,340	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700	-	-	
Загальна сума зобов'язань		959,796	1,478,311	
Баланс	1900	2,589,729	2,765,778	

Генеральний директор _____ Тіберіу-Маріан Діма

Головний бухгалтер _____ Наталя Заровна

Баланс (звіт про фінансовий стан) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 14 - 47, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»
 Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»	Дата (рік, місяць, день)	2022.12.31
		за ЄДРПОУ	20068365

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	2022	2021	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4,181,774	3,389,619	16
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2,923,145)	(2,340,529)	
Валовий:				
Прибуток	2090	1,258,629	1,049,090	
Збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	33,403	89,207	17
Адміністративні витрати	2130	(51,094)	(46,500)	
Витрати на збут	2150	(633,443)	(531,335)	18
Інші операційні витрати	2180	(227,763)	(39,182)	19
Результати від операційної діяльності:				
Прибуток	2190	379,732	521,280	
Збиток	2195	-	-	
Дохід від участі в капіталі підприємств, що обліковуються за методом участі в капіталі	2200	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	46,831	4,285	
Інші доходи	2240	3,751	746	
Фінансові витрати	2250	(55,041)	(84,166)	20
Інші витрати	2270	(7)	(5,705)	
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток	2290	375,266	436,440	
Збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(32,800)	(78,130)	21
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток	2350	342,466	358,310	
Збиток	2355	-	-	

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14 - 47, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
(продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	2022	2021	Примітка
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-	
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний дохід/(збиток)	2445	-	-	
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	342,466	358,310	

III. ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Стаття	Код рядка	2022	2021	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріали	2500	20,936	14,608	
Витрати на оплату праці	2505	219,430	168,813	
Відрахування на соціальні заходи	2510	30,315	25,235	
Знос та амортизація	2515	43,227	46,383	
Інші операційні витрати	2520	359,897	320,078	
Усього	2550	673,805	575,117	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	2022	2021	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Генеральний директор _____ Тіберіу-Маріан Діма

Головний бухгалтер _____ Наталя Заровна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 14 - 47, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»
 Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»	Дата (рік, місяць, день)	2022.12.31
		за ЄДРПОУ	20068365

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.**

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	2022	2021
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1,571,455	3,907,802
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	2,872,303	1,608,750
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	46,831	4,012
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Операційна оренда	3040	-	-
Інші надходження	3095	18,445	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3,768,176)	(3,671,607)
Праці	3105	(194,463)	(134,707)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(33,043)	(28,355)
Зобов'язань з податків і зборів:	3115	(50,265)	(242,592)
Зобов'язань з податку на прибуток	3116		(198,170)
Зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(50,265)	(44,422)
Витрачання на оплату авансів	3135	(87,238)	(84,460)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(31,332)	(2,040)
Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності	3195	344,517	1,356,803

віт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 14 - 47, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»
 Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.
 (продовження)

Стаття	Код рядка	2022	2021
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Фінансових інвестицій	3200	-	-
Необоротних активів	3205	477	746
Надходження від:			
Відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
Фінансових інвестицій	3255	-	-
Необоротних активів	3260	(32,825)	(80,019)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Інші витрачання	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(32,348)	(79,273)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1,235,000	11,297,000
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(1,523,000)	(12,338,000)
Сплату дивідендів	3355	-	(105,000)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(30,201)	(64,880)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	3365	(3,127)	(12,998)
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(321,328)	(1,223,878)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(9,159)	53,652
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок року	3405	149,174	87,799
Вплив зміни валютних курсів на грошові кошти та їх еквіваленти	3410	36,569	7,723
Залишок грошових коштів та їх еквівалентів на кінець року	3415	176,584	149,174

Генеральний директор _____ Тіберіу-Маріан Діма

Головний бухгалтер _____ Наталя Заровна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 14 - 47, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»
 Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
 Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»	Дата (рік, місяць, день)	2022.12.31
		за ЄДРПОУ	20068365

Звіт про власний капітал
за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Стату-тний капітал	Капітал у дооцінках	Додатко-вий капітал	Резервний капітал	Нерозподі-лений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилуче-ний капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	797,814	-	-	4	489,649	-	-	1,287,467
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	797,814	-	-	4	489,649	-	-	1,287,467
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	342,466	-	-	342,466
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 14 - 47, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»

Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою

Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2022 р.

(продовження)

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/учасників									
Внески до зареєстрованого капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу									
Викуп власних акцій (часток участі)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаж власних викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання власних викуплених акцій (часток участі)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	342,466	-	-	342,466
Залишок на кінець року	4300	797,814	-	-	4	832,115	-	-	1,629,933

Генеральний директор _____ Тіберіу-Маріан Діма

Головний бухгалтер _____ Наталя Заровна

Звіт про власний капітал слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 14 - 47, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю
 «БАСФ Т.О.В.»

Дата (рік, місяць, день)

2021.12.31

за ЄДРПОУ

20068365

**Звіт про власний капітал
 за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.**

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	797,814	-	-	4	246,357	-	-	1,044,175
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	797,814	-	-	4	246,357	-	-	1,044,175
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	358,310	-	-	358,310
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-

Звіт про власний капітал слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 14 - 47, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»
Окрема фінансова звітність на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою
Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2021 р.
(продовження)

Стаття	Код рядка	Статутний капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам	4200	-	-	-	-	(105,000)	-	-	(105,000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески акціонерів/учасників									
Внески до зареєстрованого капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл капіталу									
Викуп власних акцій (часток участі)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Продаж власних викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання власних викуплених акцій (часток участі)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучений капітал	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	(10,018)	-	-	(10,018)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	243,292	-	-	243,292
Залишок на кінець року	4300	797,814	-	-	4	489,649	-	-	1,287,467

Генеральний директор _____ Тіберіу-Маріан Діма

Головний бухгалтер _____ Наталя Заровна

Звіт про власний капітал слід читати разом із примітками, викладеними на сторінках 14 - 47, які є складовою частиною окремої фінансової звітності.

1 Загальна інформація

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.» («Товариство») є юридичною особою, створеною за законодавством України у 2007 році. Основним напрямком діяльності товариства є реалізація хімічної продукції, яку виробляє Група компаній BASF.

Зареєстрований офіс Товариства знаходиться за адресою: 01042, бульвар Миколи Міхновського, 19, Київ, Україна.

Фактичний контроль за діяльністю Товариства здійснює Група BASF SE.

(б) Умови здійснення діяльності

Діяльність Товариства здійснюється в Україні. Відповідно, на бізнес Товариства впливають економіка і фінансові ринки України. Політична та економічна ситуація в Україні за останні роки зазнала значної турбулентності. Правова, податкова та нормативно-правова база продовжують розвиватися, але піддаються різному тлумаченню та частим змінам, що разом з іншими правовими та фіскальними перешкодами додають проблем, з якими стикаються суб'єкти господарювання, які працюють в Україні.

Навесні 2014 року в окремих районах Луганської та Донецької областей України розпочався збройний конфлікт. Як наслідок, частина Донецької та Луганської областей залишається під контролем самопроголошених республік, а українська влада наразі не може повністю забезпечити виконання вимог українського законодавства на цій території. Крім того, у березні 2014 року низка подій у Криму призвела до анексії Республіки Крим Російською Федерацією, яка не була визнана Україною та багатьма іншими країнами.

21 лютого 2022 року Російська Федерація офіційно визнала дві українські тимчасово окуповані області – Луганську та Донецьку та дозволила використання збройних сил на цих територіях. 24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 13 травня 2024 року.

Значна частина території України, включаючи, але не обмежуючись, частини Київської, Чернігівської, Сумської та Харківської областей, була окупована на початку війни, проте згодом ці регіони були звільнені. Станом на 31 грудня 2022 року темп активних бойових дій залишається інтенсивним, хоча при цьому вони зосереджені на сході та півдні України, і більшість територій Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація почала здійснювати ракетні атаки та атаки дронами, які вплинули на енергосистему та іншу критичну цивільну інфраструктуру по всій території України, що призвело до відключень електропостачання як для домогосподарств, так і для підприємств.

На тлі цих факторів у 2022 році ВВП України скоротився на 30,4%, а інфляція прискорилася до 26,6%. Національний банк України («НБУ») підтримував стабільність української гривні («грн»), встановивши жорстку прив'язку до долара США замість режиму інфляційного таргетування. У липні 2022 року, враховуючи курсовий тиск, НБУ провів одномоментну девальвацію курсу на 25% з 29,25 до 36,57 грн за 1,00 дол. США. Цей крок був підкріплений підвищенням облікової ставки з 10% до 25%.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон. Через ці обмеження можливості обміну гривні є лімітованими, і вона не є вільно конвертованою валютою.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня CC, Moody's – до рівня Ca зі стабільним прогнозом, а S&P – до рівня CCC з негативним прогнозом.

За поточних обставин керівництво Товариства дійшло висновку, що очікується, що Товариство зможе продовжувати свою діяльність безперервно, виходячи з таких міркувань:

- Хоча вкрай важко передбачити тривалість війни, Товариство припустило, що війна триватиме принаймні протягом наступних 12 місяців після звітної дати і що Товариство буде здійснювати свою діяльність на довоєнному рівні, крім того, Товариство стикається з підвищеним попитом на його основну продукцію, оскільки основний альтернативний ланцюжок постачання аналогічних товарів з Китаю порушений;
- Товариство зберігає необхідні людські ресурси для роботи в осяжному майбутньому;
- На дату цієї окремої фінансової звітності керівництво Товариства не має наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Товариства;
- Товариство має достатні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в період військового вторгнення та в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть залишки готівки та дебіторська заборгованість основних клієнтів Товариства;
- Товариство в основному реалізує хімічну продукцію для аграрного сегменту, що в нинішніх умовах є вкрай важливим оскільки під час війни в Україні відбувається збій у ланцюзі поставок аналогічної продукції з Китаю;
- Станом на дату цієї окремої фінансової звітності Товариство підтримує рівень запасів, достатній для безперебійної роботи в осяжному майбутньому. Товарно-матеріальні запаси Товариства не постраждали внаслідок бойових дій і зберігаються у відносно безпечних місцях.

На основі не перевірених аудитом показників Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року визначено, що продажі Товариства зросли на 17% та склали 4,798,215 тисяч гривень, у порівнянні з 2022 роком, та загальні активи станом на 31 грудня 2023 року збільшилися на 23% та склали 3,175,925 тисяч гривень. Товариство не зазнало жодних руйнувань, втрат або знецінення активів пов'язаних з війною за винятком знецінення дебіторської заборгованості одного з покупців, під що було створено відповідний резерв Товариством. Навпаки, виручка Товариства у 2023 році збільшилась через збій у ланцюзі поставок аналогічної продукції з Китаю.

Однак продовження військових дій може призвести до продовження чинних або запровадження додаткових адміністративних обмежень з боку НБУ, які можуть становити загрозу для операційної діяльності, а також призвести до подальших збоїв у роботі ланцюжків постачання та у фінансуванні як для Товариства, так і для її клієнтів.

Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність, а отже, вона може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Ця окрема фінансова звітність була підготовлена на основі безперервності діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Товариство не могло продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Хоча керівництво вважає, що вживає необхідних заходів для підтримки стабільності бізнесу Товариства в нинішніх обставинах, продовження війни в Україні може негативно вплинути на результати діяльності та фінансове становище Товариства таким чином, що наразі неможливо визначити, включаючи її здатність продовжувати діяльність на безперервній

основі. Ця окрема фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу ділового середовища в Україні на діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінок управлінського персоналу.

2 Основа складання окремої фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Ця окрема фінансова звітність була складена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ), що видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («РМСБО») та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Керівництво Товариства застосувало звільнення за МСФЗ 10 “Консолідована фінансова звітність” від вимоги складати консолідовану звітність Товариства та його дочірнього підприємства у відповідності до параграфа 4(а). Материнське підприємство Товариства BASF SE складає консолідовану фінансову звітність Групи BASF, яка включає окрему фінансову інформацію Товариства та його дочірнього підприємства. Консолідована фінансована звітність групи BASF доступна за посиланням <https://report.basf.com/2022/en/services/downloads.html>.

(б) Основа оцінки

Ця окрема фінансова звітність була складена на основі принципу історичної собівартості.

(в) Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Товариства і валютою, в якій подано показники цієї окремої фінансової звітності. Вся фінансова інформація, подана у гривнях, була округлена до тисяч. Гривня не є вільноконвертованою валютою за межами України.

На 31 грудня курси обміну гривні по відношенню до основних валют були такими:

	2022	2021
Долар США	36.57	27.28
Євро	38.95	30.92

Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску, 03 квітня 2024 р., курси обміну склали 39,3236 гривні за 1.00 долар США і 42,2768 гривні за 1.00 євро. Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України, тому будь-яке перерахування сум у гривнях в долари США та євро не повинно тлумачитись у тому розумінні, що суми в гривнях були, можуть бути або будуть у майбутньому вільно конвертовані в долари США або євро за зазначеним курсом чи за будь-яким іншим курсом обміну валют.

(г) Використання облікових оцінок і суджень

Складання окремої фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та припущення, на яких вони ґрунтуються, регулярно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Зокрема, інформація про суттєві судження, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у окремій фінансовій звітності, подана у Примітці 22(в) – розрахунок резерву під очікувані кредитні збитки.

(г) Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань.

При оцінці справедливої вартості активу або зобов'язання Товариство застосовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані. Виходячи з характеру вхідних даних, що використовуються у методах оцінки вартості, справедлива вартість розподіляється за різними рівнями в ієрархії джерел визначення справедливої вартості таким чином:

- Рівень 1: ціни котирування (не скориговані) на активних ринках по ідентичних активах чи зобов'язаннях;
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (як ціни) чи опосередковано (отримана на основі цін).
- Рівень 3: вхідні дані за активом чи зобов'язанням, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті вхідні дані).

Якщо вхідні дані, які використовуються для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів в ієрархії джерел визначення справедливої вартості, то оцінка справедливої вартості в цілому відноситься до того самого рівня в ієрархії, що і вхідні дані найнижчого рівня, які є значними для оцінки в цілому.

Товариство визнає переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості в кінці звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

(д) Дочірні підприємства

Дочірнє підприємство	Країна реєстрації	2022	2021
		Частка володіння	Частка володіння
Товариство з обмеженою відповідальністю «Нунемс Україна»	Україна	100%	100%

Інвестиція у Товариство з обмеженою відповідальністю «Нунемс Україна» відображена в обліку за вартістю придбання, і зазначене дочірнє підприємство не було консолідоване у фінансовій звітності Товариства (Примітка 2(а)).

У 2018 році Товариство придбало кілька напрямків бізнесу в Вауег. Товариство не проводило оцінку справедливої вартості ідентифікованих активів і зобов'язань на дату придбання за цією операцією. В результаті цієї операції Товариство в звіті про фінансовий стан визнало гудвіл. Станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року сума гудвілу 34,527 тисяч гривень.

3 Основні принципи облікової політики

Викладені далі принципи облікової політики застосовувалися послідовно до всіх періодів, поданих у цій окремій фінансовій звітності.

(а) Основа консолідації

(і) Об'єднання бізнесу

Об'єднання бізнесу відображається в обліку із застосуванням методу придбання станом на дату придбання, якою є дата передачі Товариству контролю.

Товариство оцінює гудвіл на дату придбання як:

- справедливу вартість переданих коштів; плюс
- визнана сума часток володіння в об'єкті придбання, що не забезпечують контролю; плюс
- якщо об'єднання бізнесу відбувалося поетапно, справедлива вартість вже існуючої частки володіння в об'єкті придбання; мінус
- чиста визнана сума (як правило, справедлива вартість) придбаних активів і прийнятих зобов'язань, що можуть бути ідентифіковані.

Якщо така різниця на дату придбання є від'ємною, у прибутку або збитку негайно визнається прибуток від вигідної покупки.

До переданих коштів не включаються суми, що відносяться до розрахунків у рамках вже існуючих відносин. Такі суми визнаються, як правило, у прибутку або збитку.

Витрати на операції, крім тих, що пов'язані з випуском боргових чи пайових цінних паперів, які Товариство здійснює у зв'язку з об'єднанням бізнесу, відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони були здійснені.

(іі) Частки володіння, що не забезпечують контролю

Частки участі в капіталі, що не забезпечують контролю, оцінюються пропорційно до частки участі у чистих активах об'єкта придбання, що можуть бути ідентифіковані на дату придбання.

Зміни частки участі Товариства в дочірньому підприємстві, що не призводять до втрати контролю, відображаються у складі операцій з власним капіталом.

(ііі) Дочірні підприємства

Дочірні підприємства – це суб'єкти господарювання, що контролюються Товариством. Контроль існує тоді, коли Товариство має право на змінні результати діяльності об'єкта інвестування або зазнає пов'язаних з ними ризиків та може впливати на ці результати завдяки здійсненню своїх повноважень щодо об'єкта інвестування. Фінансова звітність дочірніх підприємств включається до окремої фінансової звітності з моменту початку здійснення контролю до моменту припинення здійснення контролю. Облікова політика дочірніх підприємств була за необхідності змінена для приведення її у відповідність до принципів облікової політики, затвердженої Товариством. Збитки, пов'язані з власниками часток володіння в дочірньому підприємстві, що не забезпечують контролю, в повному обсязі відображаються на рахунку таких часток володіння, навіть якщо це призводить до виникнення сальдо дефіциту на цьому рахунку.

(іv) Втрата контролю

У випадку втрати контролю Товариство припиняє визнання активів та зобов'язань дочірнього підприємства, всіх часток, що не забезпечують контролю, та інших компонентів власного

капіталу, пов'язаного з дочірнім підприємством. Всі надлишкові суми чи дефіцит, що виникають при втраті контролю, визнаються у прибутку або збитку. Якщо Товариство утримує будь-яку частку участі у раніше визнаному дочірньому підприємстві, така частка оцінюється за справедливою вартістю на дату втрати контролю. В подальшому вона відображається як об'єкт інвестицій, що обліковується за методом участі в капіталі, або як фінансовий актив, оцінюваний за FVOCI, залежно від ступеня впливу на об'єкт інвестицій, збереженого Товариством.

(б) Іноземна валюта

(і) Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту Товариства за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. Прибутки або збитки за монетарними статтями – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну ставку відсотка та платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсами обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, які оцінюються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті в іноземній валюті, які оцінюються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, встановленими на дату операції.

Курсові різниці, що виникають при перерахуванні, визнаються у прибутку або збитку.

(в) Виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат персоналу не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Зобов'язання визнаються в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках короткострокових програм виплати грошових премій чи програм участі у прибутках, якщо Товариство має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і таке зобов'язання може бути оцінене достовірно.

(г) Статутний капітал

Учасники товариств з обмеженою відповідальністю мають права голосу, право на розподіл прибутку та на повернення капіталу пропорційно до розміру їх внесків, включаючи право на одностороннє вилучення частки.

(г) Фінансові активи та зобов'язання

(і) Непохідні фінансові активи та зобов'язання – визначання і припинення визнання

Товариство здійснює первісне визнання дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) на дату її виникнення.

Первісне визнання всіх інших фінансових активів здійснюється тоді, коли Товариство стає стороною договору стосовно відповідного інструмента. Первісна оцінка фінансового активу (якщо він не містить значного компонента фінансування) або фінансового зобов'язання здійснюється за справедливою вартістю, плюс, для статей, що не оцінюються за FVTPL, витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з їх придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги), яка не містить суттєвого компонента фінансування, здійснюється за ціною операції.

Товариство припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли воно передає права на отримання передбачених договором грошових коштів у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Товариство не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначені у договорі зобов'язання були виконані, анульовані або строк їх дії закінчився. Товариство також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; в цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

(ii) Класифікація та подальша оцінка фінансових активів

При первісному визнанні фінансовий актив класифікується як такий, що оцінюється: за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (FVOCI) – для інвестицій у боргові інструменти, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – для інвестицій у дольові інструменти, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL).

Фінансові активи не перекласифікуються після їх первісного визнання, якщо тільки Товариство не змінює свою бізнес-модель управління фінансовими активами; у такому разі всі відповідні фінансові активи перекласифікуються в перший день першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікується як оцінюваний за FVTPL:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів задля одержання передбачених договором грошових потоків;
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Боргові інвестиційні цінні папери оцінюються за FVOCI, якщо вони відповідають обом наступним умовам і не класифікуються як оцінювані за FVTPL:

- якщо вони утримуються в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для одержання грошових потоків за договором та продаж фінансових активів; та
- їх договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інвестиції в капітал, яка не утримується для торгівлі, Товариство може безвідклично обрати відображати подальші зміни справедливої вартості інвестиції в іншому сукупному доході. Таке рішення приймається для кожної інвестиції окремо.

Усі фінансові активи, які не класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або FVOCI, як описано вище, оцінюються за FVTPL. Сюди входять усі похідні фінансові активи. При первісному визнанні Товариство може безповоротно визначити будь-який фінансовий актив, який в іншому випадку відповідав би вимогам оцінки за амортизованою вартістю або за FVOCI, як

такий, що оцінюється за FVTPL, якщо такий підхід повністю ліквідує чи суттєво зменшує обліковий дисбаланс, який виник би за інших умов.

Всі фінансові активи Товариства класифікуються у категорію оцінюваних за амортизованою вартістю. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Амортизована вартість зменшується на величину збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються в прибутку або збитку. Будь-який прибуток або збиток від припинення визнання визнається у прибутку або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, банківські депозити та високоліквідні інвестиції зі строком погашення до трьох місяців з моменту придбання, ризик змін справедливої вартості яких є незначним.

(iii) Фінансові активи - Оцінка бізнес-моделі

Товариство здійснює оцінку мети бізнес-моделі, в рамках якої утримується актив, на рівні портфеля фінансових інструментів, оскільки це найкращим чином відображає спосіб управління бізнесом і надання інформації управлінському персоналу. При цьому Товариством враховується така інформація:

- політики і цілі, встановлені для управління портфелем, а також реалізація зазначених політик на практиці. Зокрема, чи орієнтована стратегія управлінського персоналу на отримання процентного доходу, передбаченого договором, підтримку певної структури ставок відсотка, забезпечення відповідності термінів погашення фінансових активів строкам погашення фінансових зобов'язань, що використовуються для фінансування цих активів, або реалізацію грошових потоків шляхом продажу активів;
- яким чином оцінюється результативність портфеля і яким чином ця інформація повідомляється управлінському персоналу Товариства;
- ризики, які впливають на результативність бізнес-моделі (і фінансових активів, утримуваних в рамках цієї бізнес-моделі), і яким чином здійснюється управління цими ризиками;
- яким чином винагороджуються менеджери, що здійснюють керівництво бізнесом – наприклад, чи залежить ця винагорода від справедливої вартості активів, якими вони управляють, або від отриманих ними від активів грошових потоків, передбачених договором; та
- частота, обсяг і терміни продажів фінансових активів у минулих періодах, причини таких продажів, а також очікування щодо майбутнього рівня продажів.

Передача фінансових активів третім сторонам в угодах, які не відповідають критеріям припинення визнання, не розглядаються як продажі для цієї мети, і Товариство продовжує визнання цих активів.

Фінансові активи, які утримуються для торгових операцій або знаходяться в управлінні, і результативність яких оцінюється на основі справедливої вартості, оцінюються за FVTPL.

(iv) Фінансові активи – оцінка того, чи є передбачені договором грошові потоки виключно виплатою основної суми та процентів

Для цілей даної оцінки «основна сума» визначається як справедлива вартість фінансового активу при його первісному визнанні. Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати (наприклад, ризик ліквідності та адміністративні витрати), а також із маржі прибутку.

При оцінці того, чи складаються договірні грошові потоки за активом суто з виплат основної суми

та процентів на непогашену частину основної суми («критерій SPPI»), Товариство аналізує договірні умови фінансового інструмента. Сюди входить оцінка того, чи містить фінансовий актив яку-небудь договірну умову, яка може змінити терміни або суму передбачених договором грошових потоків так, що фінансовий актив не буде відповідати аналізованій вимозі. При проведенні оцінки Товариство аналізує:

- умовні події, які могли б змінити суму або строки грошових потоків;
- умови, які можуть коригувати купонну ставку, передбачену договором, включаючи умови щодо змінної ставки;
- умови про дострокове погашення та пролонгацію терміну дії; та
- умови, які обмежують вимоги Товариства грошовими потоками від обумовлених активів – наприклад, фінансові активи без права регресу.

Умова про дострокове погашення відповідає критерію SPPI в тому випадку, якщо сума, сплачена при достроковому погашенні, представляє по суті непогашену частину основної суми і відсотки на непогашену частину і може включати розумну додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору. Крім того, умова про дострокове погашення розглядається як така, що відповідає даним критеріям у тому випадку, коли фінансовий актив придбавається або створюється з премією або дисконтом щодо зазначеної в договорі номінальної суми, сума, що підлягає виплаті при достроковому погашенні, по суті являє собою зазначену в договорі номінальну суму плюс передбачені договором нараховані (але не виплачені) відсотки (і може також включати розумну додаткову компенсацію за дострокове припинення дії договору); і при первісному визнанні фінансового активу справедлива вартість його умови про дострокове погашення є незначною.

(v) Класифікація та подальша оцінка фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінювані за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через прибуток або збиток (FVTPL). Фінансове зобов'язання класифікується як оцінюване за FVTPL, якщо воно відповідає визначенню «фінансове зобов'язання, яке утримується для торгових операцій», являє собою похідний інструмент, або якщо воно було визначене як таке при первісному визнанні. Фінансові зобов'язання, оцінювані за FVTPL, оцінюються за справедливою вартістю, а чисті прибутки та збитки, включаючи будь-які процентні витрати, визнаються у прибутку або збитку. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Процентні витрати та прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання також визнається в прибутку чи збитку.

Товариство оцінює всі свої фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю.

(vi) Взаємозалік

Фінансові активи та фінансові зобов'язання згортаються, і відповідна чиста сума відображається у звітах про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Товариство наразі має юридично забезпечене право на їх взаємозалік і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання. У даний час Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік, якщо воно не залежить від будь-яких майбутніх подій і може бути реалізоване як у ході звичайної діяльності, так і у випадку дефолту, неплатоспроможності чи банкрутства Товариства та всіх контрагентів.

(д) Основні засоби

(i) Визнання й оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Собівартість включає витрати, які безпосередньо відносяться до придбання активу. Вартість активів, створених за рахунок власних коштів, включає вартість матеріалів, заробітну плату основних робітників та будь-які інші витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу у робочий стан для його використання за призначенням, а також витрати на демонтаж та вивезення відповідних об'єктів і витрати на проведення робіт з відновлення території, на якій вони знаходилися. Вартість придбаного програмного забезпечення, що є невід'ємною частиною функціональності відповідного обладнання, капіталізується як частина вартості основних засобів.

Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (значні компоненти) основних засобів.

Будь-які прибутки або збитки від вибуття одиниці основних засобів визначаються шляхом порівняння надходжень від її вибуття з її балансовою вартістю та визнаються за чистою вартістю у рядку «Інші доходи» або «Інші витрати» у прибутку або збитку.

(ii) Подальші витрати

Вартість заміни компонента одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигод від цієї частини у майбутньому, та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому припиняється визнання балансової вартості заміненого компонента. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Знос основних засобів

Знос одиниць основних засобів нараховується з моменту, коли вони встановлені та готові до використання або, якщо йдеться про активи, створені власними силами суб'єкта господарювання, з моменту, коли створення активу завершено і він готовий до використання. Знос нараховується на основі вартості активу, зменшеної на його ліквідаційну вартість.

Знос визнається у прибутку або збитку з використанням прямолінійного методу протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних цьому активу. Знос орендованих активів нараховується протягом коротшого з двох періодів: строку оренди чи строку корисного використання орендованих активів, якщо тільки не існує обґрунтованої вірогідності того, що Товариство отримає право власності на ці активи до кінця строку оренди.

Оцінені строки корисного використання значних одиниць основних засобів є такими:

- | | |
|--|------------|
| • Транспортні засоби | 5 років |
| • Будинки, споруди передавальні пристрої | 20 років |
| • Машини та обладнання | 5-15 років |
| • Офісне обладнання | 4-15 років |
| • Інше | 1 рік |

Методи нарахування зносу, строки корисного використання та ліквідаційна вартість основних засобів аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються за необхідності.

(е) Нематеріальні активи

(i) Інші нематеріальні активи

Нематеріальні активи, які були придбані Товариством і мають обмежені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації і накопичених збитків від зменшення корисності.

(ii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки в тому випадку, якщо вони збільшують майбутні економічні вигоди, пов'язані з конкретним активом, до якого вони відносяться. Усі інші витрати визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(iii) Амортизація

Амортизація нематеріальних активів нараховується на вартість активу за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Амортизація визнається, як правило, у прибутку або збитку за прямолінійним методом протягом оцінених строків корисного використання нематеріальних активів, починаючи з дати, коли активи є готовими до використання, оскільки це найбільш точно відображає очікуване використання майбутніх економічних вигод, притаманних активу. Оцінений строк корисного використання нематеріальних активів становить 5 років.

Методи нарахування амортизації, строки корисного використання і ліквідаційна вартість переглядаються на кінець кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

(є) Запаси

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації. Собівартість запасів визначається за методом середньозваженої вартості і включає витрати на придбання запасів, витрати на виробництво або переробку, а також інші витрати на їх доставку до теперішнього місцезнаходження і приведення їх у стан, придатний для використання.

Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

(ж) Зменшення корисності

(i) Зменшення корисності фінансових активів

Товариство використовує модель «очікуваних кредитних збитків» (ОКЗ). Нова модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, договірних активів, але не застосовується до інвестицій у дольові інструменти.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, включають дебіторську заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги), довгострокові депозити і грошові кошти та їх еквіваленти.

Резерви під збитки від зменшення корисності оцінюються одним з таких способів:

- ОКЗ за 12 місяців – це частина очікуваних кредитних збитків, що виникають унаслідок подій дефолту за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати; та
- ОКЗ за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Товариство визначає резерви під очікувані кредитні збитки в сумі, що дорівнює ОКЗ за весь строк дії інструмента, за винятком таких інструментів, для яких суттєвого зростання кредитного ризику (тобто ризику дефолту протягом очікуваного терміну обігу фінансового інструменту) після первісного визнання не відбулося і за якими сума резерву буде дорівнювати ОКЗ за 12 місяців.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ОКЗ, Товариство бере до уваги обґрунтовану та підтвержену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невикористаних затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Товариства та інформованій оцінці кредитної якості.

Товариство припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання позичальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Максимальним періодом, що враховується при розрахунковій оцінці ОКЗ, є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

Оцінка ОКЗ

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати).

ОКЗ дисконтуються за ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є «кредитно-знеціненим», коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

Подання резерву під ОКЗ

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Збитки від зменшення корисності за фінансовими активами визнаються у складі адміністративних витрат і не відображаються окремо в звіті про фінансові результати (звіті про сукупний дохід), виходячи з міркувань суттєвості.

(ii) Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів Товариства, за винятком запасів і відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу. Суми очікуваного відшкодування гудвілу та нематеріальних активів, що мають невизначені строки корисного використання або ще не готові до використання, оцінюються щороку на ту саму дату.

Для цілей тестування на предмет зменшення корисної вартості активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються у найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання, який практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів чи одиниць, що генерують грошові кошти (ОГГК). За умови досягнення відповідності критеріям максимальної величини операційного сегмента, для цілей проведення перевірки на предмет зменшення корисності гудвілу ті ОГГК, на які був віднесений цей гудвіл, об'єднуються таким чином, що перевірка на предмет зменшення корисності проводилася на найнижчому рівні, на якому гудвіл контролюється для цілей внутрішньої звітності. Гудвіл, отриманий в результаті об'єднання бізнесу, розподіляється на групи ОГГК, для яких ефект синергії при такому об'єднанні бізнесу, як очікується, буде вигідним.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на реалізацію. При оцінці вартості у використанні активу очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризику, властиві певному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається тоді, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК), перевищує суму очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку. Збитки від зменшення корисності, визнані стосовно одиниць, що генерують грошові кошти, розподіляються спочатку таким чином, щоб зменшити балансову вартість будь-якого гудвілу, розподіленого на ОГГК (групи ОГГК), а потім щоб зменшити балансову вартість інших активів, які входять до складу ОГГК (групи ОГГК) на пропорційній основі.

Збиток від зменшення корисності гудвілу не сторнується. Збитки від зменшення корисності інших активів, визнані у попередніх періодах, оцінюються в кожному звітну дату на предмет виявлення будь-яких ознак того, що збиток зменшився або більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу чи амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний.

(з) Забезпечення

Забезпечення визнається, коли Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання в результаті подій, що сталися у минулому, коли існує можливість достовірно оцінити суму зобов'язання і коли існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання приведе до зменшення економічної вигоди. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних майбутніх грошових потоків з використанням ставки дисконту без урахування оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і ризику, притаманні певному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

(и) Доходи від договорів з клієнтами

Товариство отримує доходи переважно від реалізації хімічної продукції, яку виробляє Група компаній BASF. Товариство має широкий діапазон клієнтів на вітчизняному ринку. Товариство визначає договір як домовленість між двома або більшою кількістю сторін, яка породжує належні права та зобов'язання. Забезпечення виконання прав та обов'язків за договором є питанням законодавства. Договори можуть укладатися тільки у письмовій формі.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) оцінюється на основі компенсації, обіцяної у договорі з клієнтом, без урахування сум, отриманих від імені третіх сторін. Товариство визнає

дохід, коли воно передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вираховуванням відшкодування та знижок клієнтам.

(i) Реалізація продукції

Товариство визнає дохід від реалізації продукції, коли воно передає контроль над конкретною продукцією покупцеві. Показники того, чи мала місце передача контролю, оцінюються управлінським персоналом за кожним договором і стосуються клієнта, який:

- має поточне зобов'язання здійснити оплату;
- фізично володіє продукцією;
- має юридичне право власності на продукцію;
- приймає ризики та вигоди від володіння; та
- прийняв актив.

Товариство реалізує продукцію за договорами з різними умовами її доставки та умовами передачі ризиків та винагороди (переважно СІР та ЕХW). Таким чином, клієнти отримують контроль над продукцією у момент доставки останньої перевізникові (у разі доставки на умовах СІР) або у момент відвантаження зі складу Товариства (у разі доставки на умовах ЕХW). Виставлення рахунків і визнання доходу відбуваються у цей момент часу. Рахунки зазвичай підлягають оплаті протягом 3-10 місяців. Деякі з поставок здійснюються на умовах 100% передоплати.

Для договорів, за умовами яких дозволяється повернути клієнту продукцію, дохід (виручка) визнається, якщо існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Отже, визнаний дохід коригується на суми очікуваних прибутків, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів завершення транзакції.

(ii) Доходи від наданих послуг

Дохід від наданих послуг визнається за період, в якому надавалися відповідні послуги. Ступінь завершення для визначення суми доходу, що підлягає визнанню, оцінюється на основі оглядів виконаних обсягів робіт.

(iii) Комісійний дохід

Комісійний дохід представлений щомісячними платежами компаній Групи BASF за послуги з підтримки бізнесу, що надаються Товариством у зв'язку з операціями продажу, які здійснюються напряму між компаніями Групи та третіми сторонами, що здійснюють діяльність в Україні. Дохід визнається за період, в якому надавалися відповідні послуги. Рахунки за надані послуги виставляються щомісячно і зазвичай підлягають оплаті протягом 90 днів.

(iv) Компонент фінансування

Товариство не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Товариство не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компонента фінансування, якщо Товариство очікує на початок дії договору, що період між моментом, коли Товариство передає покупцеві обіцяні товари або послуги, і моментом, коли покупець оплачує ці товари або послуги, становитиме не більше одного року.

(i) Оренда

На початку дії договору, що містить компонент оренди, або при внесенні до нього змін Товариство розподіляє компенсацію за договором на кожний компонент оренди на основі його

відносної окремої ціни. Однак в разі оренди нерухомого майна Товариство вирішило не відокремлювати компоненти, що не належать до оренди, й обліковувати компоненти оренди та ті, що до неї не належать, як єдиний компонент оренди.

Товариство визнає актив з права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу з права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати та оцінену величину витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень за орендою.

Актив з права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом від дати початку оренди до завершення строку оренди, крім випадків, коли за договором оренди право власності на актив передається Товариству наприкінці дії договору оренди або вартість активу з права користування відображає той факт, що Товариство використовує опціон на придбання. У цьому випадку актив з права користування буде амортизуватися протягом строку корисного використання відповідного активу за тим самим принципом, що застосовується до основних засобів. Крім того, вартість активу з права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних перецінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю орендних платежів, дисконтованою за ставкою відсотка, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути легко визначена, за ставкою додаткових запозичень Товариства. Як правило, Товариство використовує свою ставку додаткових запозичень як ставку дисконту.

Товариство визначає свою ставку додаткових запозичень шляхом отримання ставок відсотка з різних зовнішніх джерел фінансування та вносить певні коригування з метою відображення умов оренди та типу орендованого активу.

Орендні платежі, що враховуються в оцінці зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну реалізації можливості покупки, якщо у Товариства існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує цю можливість, орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Товариства існує обґрунтована впевненість у тому, що вона реалізує можливість продовження оренди, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Товариства існує обґрунтована впевненість у тому, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюється тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки, зміна прогнозованої оцінки Товариства щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, якщо Товариство змінює свою оцінку щодо того, чи вона реалізує можливість покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди, або якщо існує переглянутий платіж, який є по суті фіксованим платежем.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється у такий спосіб, відповідним чином коригується балансова вартість активу з права користування або відповідне коригування відображається у прибутку або збитку, якщо балансова вартість активу з права користування була зменшена до нуля.

Товариство відображає активи з права користування, які не відповідають визначенню інвестиційної нерухомості, окремим рядком у звітах про фінансовий стан, а зобов'язання з оренди - у складі інших довгострокових зобов'язань та кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої кредиторської заборгованості у звіті про фінансовий стан.

Товариство прийняло рішення не визнавати активи з права користування і зобов'язання з оренди за деякими договорами оренди малоцінних та короткострокових активів. Товариство визнає орендні платежі, пов'язані з цими договорами оренди, як витрати за прямолінійним методом протягом строку оренди.

Товариство застосовувало судження для визначення строку оренди за деякими договорами оренди, в яких вона діє як орендар, виходячи зі строку, протягом якого договір оренди забезпечений правовою санкцією. Товариство вважає, що виконання зобов'язань з оренди забезпечується договором (в тому числі його положеннями про штрафи), укладеним у письмовій формі, в поєднанні із застосовними нормами законодавства, що стосуються прав на продовження або припинення оренди (зокрема, про переважне право орендаря на продовження оренди). Внаслідок цього, щодо договорів оренди, за якими Товариство має право на припинення оренди, управлінський персонал вважає, що існує обґрунтована впевненість щодо того, що такі договори оренди не будуть припинені до кінця невідомого періоду оренди. Таким чином, строк оренди визначається виходячи з невідомого періоду оренди.

(і) Фінансові доходи і фінансові витрати

Фінансові доходи представлені процентним доходом на інвестовані кошти та прибутком від курсових різниць по фінансових активах та фінансових зобов'язаннях. Фінансові доходи визнаються по мірі нарахування у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Фінансові витрати представлені процентними витратами по позиках та курсовими збитками по фінансових активах та фінансових зобов'язаннях. Витрати на позики, які не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, визнаються у прибутку або збитку з використанням методу ефективного відсотка.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються на нетто-основі як фінансові доходи або як фінансові витрати.

(к) Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Податок на прибуток визнається у прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході.

(i) Поточний податок

Поточний податок на прибуток складається з очікуваного податку до сплати чи відшкодування, розрахованого на основі оподаткованого прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або по суті введені в дію на звітну дату, та будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

(ii) Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів та зобов'язань, що використовуються для цілей підготовки окремої фінансової звітності, і сумами, що використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за:

- тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів або зобов'язань в операції, що не впливає ані на обліковий, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

- тимчасовими різницями, пов'язаними з інвестиціями у дочірні та асоційовані підприємства і спільну діяльність, якщо Товариство має можливість контролювати строки сторнування тимчасових різниць та існує ймовірність того, що ці тимчасові різниці не будуть сторновані у найближчому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною.

Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно з законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату.

Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Товариство планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань. Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподаткованого суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

(м) Нові стандарти та тлумачення, які ще не були застосовані

Ряд нових стандартів набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2022 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак Товариство достроково не застосовувало зазначені нові стандарти і поправки до стандартів при складанні цієї окремої фінансової звітності:

- Зміни до МСБО 1 – класифікація зобов'язань як поточних та непоточних;
- МСФЗ 17 «Договори страхування» та поправки до МСФЗ 17;
- Зміни до МСБО 1 та Практичних рекомендацій 2 «Розкриття облікової політики»;
- Зміни до МСБО 8 – визначення бухгалтерських оцінок;
- Зміни до МСБО 12 – відстрочений податок, що стосується активу та зобов'язання, що виникають внаслідок однієї операції;
- Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 «Операції продажу або внесення активів між інвестором та асоційованим або спільним підприємством»;
- Розкриття облікової політики (поправки МСБО 1 та практичних рекомендацій 2 щодо МСФЗ);
- Орендні зобов'язання у операціях продажу або зворотної оренди (поправки до МСФЗ 16);
- Непоточні зобов'язання з обов'язковими до виконання умовами (поправки до МСБО 1).

На поточний момент управлінський персонал аналізує можливий вплив зазначених стандартів і змін на окрему фінансову звітність і результати операцій. Очікується, що нові або змінені стандарти не матимуть значного впливу на окрему фінансову звітність Товариства.

4 Основні засоби

Рух основних засобів за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Актив з права користу- вання	Транс- портні засоби	Будинки, споруди переда- вальні пристрої	Машини та облад- нання	Офісне облад- нання	Інші	Усього
<i>Вартість</i>							
На 1 січня 2021 р.	37,177	119,557	44,929	56,795	26,042	4,349	288,849
Надходження	41,214	14,091	-	2,669	7,285	739	65,998
Вибуття	(28,054)	(712)	-	(969)	(3,279)	-	(33,014)
На 31 грудня 2021 р.	50,337	132,936	44,929	58,495	30,048	5,088	321,833
Надходження	3,290	19,192	-	4,412	3,461	289	30,644
Вибуття	(10,585)	(739)	-	-	(19)	(3)	(11,346)
На 31 грудня 2022 р.	43,042	151,389	44,929	62,907	33,490	5,374	341,131
<i>Накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності</i>							
На 1 січня 2021 р.	25,008	58,864	4,049	25,814	16,614	4,349	134,698
Нарахований знос	12,053	21,551	2,365	5,775	3,469	657	45,870
Вибуття	(24,789)	(712)	-	(969)	(2,046)	-	(28,516)
На 31 грудня 2021 р.	12,272	79,703	6,414	30,620	18,037	5,006	152,052
Нарахований знос	9,575	21,096	2,322	7,567	2,044	130	42,734
Вибуття	(3,128)	(739)	-	-	(11)	(4)	(3,882)
На 31 грудня 2022 р.	18,719	100,060	8,736	38,187	20,070	5,132	190,904
<i>Залишкова вартість</i>							
На 31 грудня 2021 р.	38,065	53,233	38,515	27,875	12,011	82	169,781
На 31 грудня 2022 р.	24,323	51,329	36,193	24,720	13,420	242	150,227

Амортизаційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р. і 2021 р., віднесені переважно на витрати на збут.

На 31 грудня 2022 р. та 2021 р. у Товариства не було основних засобів, переданих в заставу.

5 Запаси

Станом на 31 грудня 2022 року стаття «Запаси» в сумі 1,070,573 тисячі гривень представлена здебільшого хімічною продукцією для реалізації (2021: 1,352,237 тисяч гривень). У 2022 році запаси на суму 2,923,145 тисяч гривень (2021: 2,278,076 тисяч гривень) і 6,128 тисяч гривень (2021: 8,855 тисяч гривень) були визнані у складі собівартості реалізованої продукції та витрат на збут відповідно.

6 Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

На 31 грудня 2022 р. і 31 грудня 2021 р. дебіторська заборгованість Товариства була наступною:

<i>(у тисячах гривень)</i>	На 31 грудня 2022 р.	На 31 грудня 2021р.
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) від третіх сторін	879,068	811,745
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) від пов'язаних сторін	40,442	51,638
	919,510	863,383
За вирахуванням:		
Резерв під збитки від зменшення корисності	(745,243)	(603,204)
	174,267	260,179

Зміни резерву під збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	
Залишок на 1 січня 2021 р.	654,953
Зменшення резерву від зменшення корисності	(51,749)
Залишок на 31 грудня 2021 р.	603,204
Резерв під збитки від зменшення корисності	142,039
Залишок на 31 грудня 2022 р.	745,243

Інформація про кредитний і валютний ризики Товариства та про збитки від зменшення корисності, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), розкрита у Примітці 22.

7 Оренда

Товариство орендує переважно адміністративні приміщення.

(а) Актив з права користування

Актив з права користування за роки, що закінчилися 31 грудня представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Землі і будівлі	Автомобілі	Усього
Залишок на 1 січня 2021 р.	11,841	328	12,169
Нарахований знос за рік	(11,494)	(559)	(12,053)
Надходження активів з права користування	40,561	653	41,214
Вибуття активів з права користування	(3,265)	-	(3,265)
Залишок на 31 грудня 2021 р.	37,643	422	38,065
Нарахований знос за рік	(9,137)	(438)	(9,575)
Надходження активів з права користування	3,274	16	3,290
Модифікації та переоцінки	(7,457)	-	(7,457)
Залишок на 31 грудня 2022 р.	24,323	-	24,323

На 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. чиста балансова вартість активу з права користування становила 24,323 тисячі гривень та 38,065 тисяч гривень відповідно і була відображена в рядку 1010 за статтею «Основні засоби».

(б) Зобов'язання з оренди

Перерахунок наперед зобов'язання з оренди за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Землі і будівлі	Автомобілі	Усього
Залишок на 1 січня 2021 р.	12,885	227	13,112
Надходження нової оренди, модифікації та переоцінки	40,561	653	41,214
Нараховані відсотки	6,022	129	6,151
Орендні платежі	(18,452)	(643)	(19,095)
Залишок на 31 грудня 2021 р.	41,016	366	41,382
Надходження нової оренди, модифікації та переоцінки	(4,183)	16	(4,167)
Нараховані відсотки	4,799	109	4,908
Орендні платежі	(7,461)	(574)	(8,035)
Інші зміни	5,537	83	5,620
Залишок на 31 грудня 2022 р.	39,708	-	39,708

На 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. поточна частка зобов'язання з оренди, відображена у складі статті «Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», становила 15,190 тисяча гривень та 8,411 тисяча гривень відповідно. Довгострокова частка становила 24,518 тисяч гривень і була відображена у складі статті «Інші довгострокові зобов'язання» на 31 грудня 2021 р. (2021: 32,971 тисяча гривень).

8 Інша дебіторська заборгованість: за виданими авансами

На 31 грудня 2022 р. та 2021 р. Товариством не був визнаний резерв під збитки від зменшення корисності за статтею «Інша дебіторська заборгованість: здійснені передоплати».

9 Інша дебіторська заборгованість з бюджетом

Стаття «Інша дебіторська заборгованість» представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
ПДВ до відшкодування	494,133	459,242
Передоплата поточного податку на прибуток	83,104	189,208
	577,237	648,450

10 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2022 р. та 31 грудня 2021 р. представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Поточні рахунки	171,700	149,174
Депозит за вимогою	4,884	-
	176,584	149,174

На 31 грудня 2022 р. та на 31 грудня 2021 р. залишки коштів на рахунках у банках не знецінені і не прострочені. Станом на 31 грудня 2022 р. депозити за вимогою представлені депозитами із строками погашення, що не перевищують три місяці після дати розміщення. Станом на 31 грудня 2021 р. депозити розміщені у банках відсутні.

Довгострокові кредитні рейтинги банків, де утримуються грошові кошти та їх еквіваленти, присвоєні агентством Fitch, або їх еквіваленти, представлені нижче:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Рейтинг		
ССС	143,439	-
СС	25,308	-
АА-	7,837	-
В	-	149,174
	176,584	149,174

Інформація про кредитний, валютний і процентний ризики Товариства, пов'язані з грошовими коштами та їх еквівалентами, розкрита у Примітці 22.

11 Власний капітал

Учасники Товариства на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. представлені нижче у таблиці:

	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
BASF Netherlands B.V.	99.9986%	99.9986%
BASF Handels und Export GmbH	0.0014%	0.0014%
Усього	100.0000%	100.0000%

Згідно з чинним законодавством України, сума дивідендів для розподілу обмежується нерозподіленим прибутком, оціненим згідно з МСФЗ. Товариство не оголошувало дивідендів у 2022 році. Товариство оголосило та здійснило виплату дивідендів у 2021 році за 2019 рік на загальну суму 105,000 тисяч гривень. Розмір дивідендів для кожного Учасника Товариства визначений пропорційно до його частки у статутному капіталі Товариства.

Політика Товариства у сфері управління капіталом описана у Примітці 22.

12 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

На 31 грудня 2022 р. кредиторська заборгованість Товариства була представлена переважно кредиторською заборгованістю пов'язаним сторонам за товари, роботи, послуги у сумі 455,047 тисяч гривень (31 грудня 2021 р.: 325,468 тисяч гривень).

Інформація про кредитний і валютний ризики Товариства розкрита у Примітці 22.

13 Одержані аванси

На 31 грудня 2022 р. одержані аванси Товариства були представлені одержаними авансами від третіх сторін за продукцію (товари, роботи, послуги) в сумі 66,879 тисяч гривень (2021: 511,150 тисяч гривень).

14 Короткострокові кредити банків

У цій примітці представлена інформація про строки та умови банківських кредитів згідно з договорами. Більш детальна інформація про ризик ліквідності і процентний та валютний ризики викладена у Примітці 22.

(а) Умови та графік погашення заборгованості

Станом на 31 грудня 2022 року заборгованість за короткостроковими банківськими кредитами відсутня.

Умови та строки погашення заборгованості за короткостроковими банківськими кредитами на 31 грудня 2021 р. представлені нижче у таблиці:

	Валюта	Ефективна ставка відсотка	Рік погашення	Балансова вартість
<i>(у тисячах гривень)</i>				
ПАТ «Креді Агріколь»	Гривня	5.86 %	2022	203,000
ПАТ «УкрСиббанк»	Гривня	5.68 %	2022	85,000
				288,000

На 31 грудня 2022 р. і 31 грудня 2021 р. короткострокові банківські кредити у повному обсязі забезпечені корпоративною гарантією Групи BASF SE (Примітка 24(в)).

Узгодження змін зобов'язань з грошовими потоками, що виникають від фінансової діяльності

Зміни зобов'язань протягом року, що закінчився 31 грудня 2022 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Інші поточні зобов'язання	Усього
Залишок на 1 січня 2022 р.	288,000	41,382	33	329,415
<i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>				
Надходження від отримання кредитів і позик	1,235,000	-	-	1,235,000
Погашення кредитів і позик	(1,523,000)	-	-	(1,523,000)
Оплата лізингових зобов'язань	-	(3,127)	-	(3,127)
Виплачені проценти	-	(4,908)	(25,260)	(30,168)
<i>Усього змін в зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності</i>	(288,000)	(8,035)	(25,260)	(321,295)
Відсотки, нараховані протягом періоду	-	4,908	25,227	30,135
Надходження лізингових зобов'язань, модифікації та переоцінки	-	(4,167)	-	(4,167)
Інші зміни	-	5,620	-	5,620
Залишок на 31 грудня 2022 р.	-	39,708	-	39,708

Зміни зобов'язань протягом року, що закінчився 31 грудня 2021 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Кредити та позики	Зобов'язання з оренди	Інші поточні зобов'язання	Усього
Залишок на 1 січня 2021 р.	1,329,000	13,112	38	1,342,150
<i>Грошові потоки від фінансової діяльності</i>				
Надходження від отримання кредитів і позик	11,297,000	-	-	11,297,000
Погашення кредитів і позик	(12,338,000)	-	-	(12,338,000)
Оплата лізингових зобов'язань	-	(12,998)	-	(12,998)
Виплачені проценти	-	(6,097)	(58,783)	(64,880)
<i>Усього змін в зв'язку з грошовими потоками від фінансової діяльності</i>	(1,041,000)	(19,095)	(58,783)	(1,118,878)
Відсотки, нараховані протягом періоду	-	6,151	58,729	64,880
Надходження лізингових зобов'язань	-	41,214	-	41,214
Інші зміни	-	-	107	107
Залишок на 31 грудня 2021 р.	288,000	41,382	91	329,473

15 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Нараховані бонуси та знижки клієнтам	210,329	221,735
Забезпечення по преміальних виплатах працівникам	39,584	37,337
Резерв по невикористаних відпустках	16,070	14,616
Інші забезпечення	54,854	26,372
Усього	320,837	300,060

16 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Товариство отримує доходи, головним чином, від реалізації продукції (хімічної продукції, яку виробляє Група компаній BASF). Інші джерела доходу включають комісійний дохід, отриманий від компаній Групи BASF, та дохід від інших послуг, наданих клієнтам.

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р. і 2021 р., представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Реалізація продукції, визнана у певний момент часу	4,118,571	3,335,640
Комісійний дохід, визнаний з плином часу	62,371	46,176
Дохід від наданих послуг, визнаний з плином часу	832	7,803
	4,181,774	3,389,619

За роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р. і 2021 р., всі продажі продукції було здійснено клієнтам, що знаходяться в Україні, у той час, як практично всі комісійні доходи було зароблено в іноземних компаній Групи BASF.

Дохід Товариства повністю відноситься до доходу від договорів із клієнтами. Товариство не визнало договірних активів або зобов'язань, пов'язаних з договорами купівлі-продажу.

17 Інші операційні доходи

У рядку 2120 «Інші операційні доходи» у 2022 році переважно визнані доходи від оренди у сумі 31,681 тисячі гривень (2021: відновлення раніше створеного резерву під збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) у сумі 51,749 тисяч гривень, а також дохід від оренди у сумі 35,484 тисячі гривень).

18 Витрати на збут

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р. та 2021 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Заробітна плата та відповідні нарахування	237,476	187,571
Витрати на аутсорсинг	65,168	43,556
Послуги третіх сторін	55,800	51,314
Витрати на зберігання, транспортування та пов'язані з ними витрати	52,062	44,593
Витрати на маркетинг і рекламу	46,021	53,069
Знос та амортизація	42,923	45,766
Витрати на дослідження і розробки	35,181	16,755
Додаткові виплати працівникам	31,476	24,265
Комісійна винагорода	9,706	-
Оплата комунальних послуг	2,888	3,282
Інше	54,742	61,164
	633,443	531,335

19 Інші операційні витрати

У рядку 2180 «Інші операційні витрати» у 2022 році визнані витрати на створення резерву під збитки від зменшення корисності дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) у сумі 142,039 тисяч гривень.

20 Фінансові витрати

У рядку 2250 «Фінансові витрати» у 2022 році визнані процентні витрати на суму 30,135 тисяч гривень та банківські комісії на суму 24,906 тисяч гривень (2021: процентні витрати на суму 64,880 тисяч гривень та банківські комісії на суму 19,286 тисяч гривень).

21 Витрати з податку на прибуток

(а) Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р. і 2021 р., представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Витрати з поточного податку на прибуток	105,992	55,456
Витрати (дохід) з відстроченого податку	(73,192)	22,674
Витрати з податку на прибуток	32,800	78,130

Ставка оподаткування прибутку за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р. і 2021 р., становить 18%.

(б) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку (збитку) до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2022 р. і 2021 р., представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	%	2021	%
Прибуток (збиток) до оподаткування	375,266	100%	436,440	100%
Витрати (вигода) з податку на прибуток згідно з діючою ставкою	67,548	18%	78,559	18%
Статті, що не відносяться на витрати (доходи) для цілей оподаткування	(6,056)	(2%)	1,920	0,4%
Зміна в невизначених відстрочених податкових активах	(28,692)	(8%)	(2.349)	(1%)
Фактичні витрати з податку на прибуток	32,800	9%	78,130	18%

(в) Відстрочений податок стосується таких статей

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	Звіт про фінансові результати	31 грудня 2021 р.
Відстрочені податкові активи			
Основні засоби	925	(2,460)	3,385
Запаси	2,710	(10,370)	13,080
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	46,896	39,341	7,555
Поточні забезпечення	37,859	30,905	6,954
Інші зобов'язання	14,451	14,451	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1,325	1,325	-
Відстрочені податкові активи (зобов'язання), чиста сума	104,166	73,192	30,974

(г) Невизнані відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи не були визнані щодо дебіторської заборгованості та пов'язаних з нею нарахованих бонусів та знижок клієнтам, оскільки Товариство вважає малоймовірним майбутнє використання вигод за ними.

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	95,757	100,870
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	23,579
Усього	95,757	124,449

22 Справедлива вартість та управління ризиками

(а) Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Товариства виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками та управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї окремої фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками та контроль за їх виконанням.

Політики Товариства у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Учасники Товариства здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізують адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю за продукцію (товари, роботи, послуги), грошовими коштами та їх еквівалентами та іншими оборотними активами (представленими покритими акредитивами).

Максимальний рівень кредитного ризику представлений балансовою вартістю фінансових активів.

Крім кредитного ризику у Товариства існує ризик невідшкодування авансів на суму 40,938 тисяч гривень на 31 грудня 2022 р. (31 грудня 2021 р.: 54,464 тисячі гривень).

(в) Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які можуть спричиняти вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Товариства, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, оскільки ці фактори можуть впливати на рівень кредитного ризику. Станом на 31 грудня 2022 року дебіторська заборгованість від двох клієнтів складає 55% (31 грудня 2021 року: 56%). У рік, що закінчився 31 грудня 2022 р., 4% доходу від реалізації отримано від цих клієнтів (2021: 3%). Основна частина доходу Товариства припадає на операції продажу з місцевими клієнтами.

Управлінський персонал затвердив кредитну політику, відповідно до якої кожен новий клієнт підлягає індивідуальному аналізу на предмет його платоспроможності перш, ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати і доставки продукції. Такий аналіз включає розгляд незалежної оцінки фінансового стану клієнта, якщо така є, і в деяких випадках банківських довідок.

Кредитний ризик за всіма значними клієнтами знаходиться під постійним контролем. При здійсненні моніторингу кредитного ризику клієнти аналізуються окремо відповідно до їх кредитних характеристик, включаючи фінансову стабільність, строки виникнення заборгованості, строки погашення заборгованості, а також з урахуванням існування фінансових труднощів у минулому.

Товариство не вимагає застави за фінансовими активами.

Товариство прийняло політику, згідно з якою кожен клієнт аналізується індивідуально щодо очікуваних кредитних збитків на звітну дату.

Товариство визначило, що за залишками заборгованості всіх клієнтів на 31 грудня 2022 р., крім прострочених залишків у розмірі 745,243 тисячі гривень, за якими створений 100%-й резерв (31 грудня 2021 р.: 603,204 тисяч гривень), існує низький кредитний ризик, оскільки контрагенти мають належні можливості для того, щоб виконати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а погіршення економічних умов та умов здійснення діяльності у довгостроковій перспективі, ймовірно, не призведе до ослаблення спроможності контрагентів виконати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків, а отже, Товариство не визнало очікувані кредитні збитки через те, що їх сума є незначною.

Кредитна якість дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.		31 грудня 2021 р.	
	До вирахування резерву під збитки від зменшення корисності	Зменшення корисності	До вирахування резерву під збитки від зменшення корисності	Зменшення корисності
Не прострочена і не кредитно-знецінена	174,267	-	260,179	-
Прострочена і кредитно-знецінена	745,243	(745,243)	603,204	(603,204)
	919,510	(745,243)	863,383	(603,204)

(i) Грошові кошти та їх еквіваленти

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів було оцінено на основі очікуваних збитків за 12 місяців, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Товариством не був відображений в обліку резерв під збитки від зменшення корисності. Банки, в яких розміщені грошові кошти та їх еквіваленти, представлені дочірніми банками великих міжнародних банків. У зв'язку з цим Товариство вважає, що його грошові кошти та їх еквіваленти мають низький кредитний ризик, що базується на оцінці надійності банків, де зберігаються грошові кошти та їх еквіваленти.

(ii) Гарантії

Політика Товариства не передбачає видачі фінансових гарантій. На 31 грудня 2022 р. та 2021 р. у Товариства не було виданих гарантій.

(г) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Товариство не зможе виконувати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

На 31 грудня 2022 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, представлені таким чином:

	Загальна балансова вартість	Усього грошові потоки за договорами	До сплати протягом 1 року	До сплати протягом 1-5 років
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	532,372	532,372	532,372	-
Зобов'язання з оренди	39,708	48,458	11,308	37,150
	572,080	580,830	543,680	37,150

На 31 грудня 2021 р. строки погашення фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплати процентів, представлені таким чином:

	Загальна балансова вартість	Усього грошові потоки за договорами	До сплати протягом 1 року	До сплати протягом 1-5 років
<i>(у тисячах гривень)</i>				
Короткострокові кредити банків	288,000	291,801	291,801	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	337,602	337,602	337,602	-
Інші поточні зобов'язання	91	91	91	-
Зобов'язання з оренди	41,382	46,635	10,835	35,800
	667,075	676,129	640,329	35,800

Очікується, що грошові потоки, включені до аналізу строків виплат, не виникнуть значно раніше або в розмірах, що суттєво відрізняються від вказаних сум.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

(і) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з операціями продажу, придбання та залишками на банківських рахунках, деномінованими в іноземній валюті. Валютою, в якій деноміновані ці операції, є, головним чином, долар США.

Рівень валютного ризику

Рівень валютного ризику Товариства на основі балансової вартості представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
	Долар США	Долар США
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	40,442	51,466
Грошові кошти та їх еквіваленти	2,770	62,600
Інші оборотні активи	182,844	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(474,610)	(327,126)
Чиста довга (коротка) позиція	(248,554)	(213,060)

10-відсоткове ослаблення курсу функціональної валюти по відношенню до долара США на 31 грудня 2022 р. збільшило б чистий збиток та зменшило власний капітал на 20,381 тисяч гривень (2021: збільшило б чистий збиток та зменшило власний капітал на 17,471 тисяч гривень). Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема ставки відсотка, залишаться незмінними.

10-відсоткове зміцнення курсу функціональної валюти по відношенню до долара США на 31 грудня 2022 р. та 2021 р. справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на суми, зазначені вище в таблиці, за умови, що всі інші змінні величини залишаться незмінними.

(іі) Процентний ризик

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плаваючою ставкою). Управлінський персонал не має затвердженої офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості Товариства за фіксованими ставками відсотка і заборгованості за змінними ставками відсотка. Однак при отриманні нового фінансування управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того, яка ставка відсотка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Інформація про строки погашення та ефективні ставки відсотка за фінансовими інструментами з фіксованими та змінними ставками представлена в Примітці 14.

Товариство не відображає в обліку фінансові активи та зобов'язання з фіксованими ставками за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або як наявні для продажу, при цьому Товариство не класифікує похідні інструменти (процентні свопи) як інструменти хеджування із застосуванням моделі обліку хеджування за справедливою вартістю. Отже, зміна ставок відсотка на звітну дату не справила б впливу на прибуток або збиток та власний капітал.

У Товариства не було фінансових інструментів зі змінними ставками на 31 грудня 2022 р. та 2021 р.

(д) Генеральні угоди про взаємозалік або подібні угоди

Товариство може укласти угоди про продаж та підписувати додаткові протоколи щодо виплати мотиваційних премій з одним і тим самим контрагентом у ході звичайної діяльності. Відповідна сума дебіторської заборгованості та нараховані премії та знижки не відповідають критеріям для взаємозаліку у звіті про фінансовий стан. Ця обставина пов'язана з тим, що Товариство може не мати на поточний час юридично забезпеченого права на взаємозалік визнаних сум, оскільки право на взаємозалік може бути юридично забезпечене тільки в разі настання певних подій у майбутньому.

Нижче у таблиці наведено балансову вартість визнаних фінансових інструментів, які є предметом вищенаведених угод.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	Поточні забезпечення
31 грудня 2022 р.		
Валові суми	174,267	320,837
Суми, що були взаємно зараховані згідно з критеріями МСФЗ 32	-	-
Чисті суми, представлені у звіті про фінансовий стан	174,267	320,837
Суми, що відносяться до визнаних фінансових інструментів, щодо яких не виконуються деякі або всі критерії взаємозаліку	(210,329)	(210,329)
Чиста сума	(36,062)	110,508

<i>(у тисячах гривень)</i>	Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	Поточні забезпечення
31 грудня 2021 р.		
Валові суми	260,179	300,060
Суми, що були взаємно зараховані згідно з критеріями МСФЗ 32	-	-
Чисті суми, представлені у звіті про фінансовий стан	260,179	300,060
Суми, що відносяться до визнаних фінансових інструментів, щодо яких не виконуються деякі або всі критерії взаємозаліку	(221,735)	(221,735)
Чиста сума	38,444	78,325

(е) Управління капіталом

Управлінський персонал визначає капітал як загальну суму власного капіталу, що належить учасникам Товариства. Товариство не має офіційної політики управління капіталом, але управлінський персонал намагається підтримувати достатній рівень капіталу для задоволення операційних і стратегічних потреб та підтримки довіри до Товариства з боку учасників ринку. Товариство не змінювало свій підхід до управління капіталом протягом року.

(є) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань була визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належної методології оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, такі оцінки не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку на поточний момент. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методології оцінки може суттєво впливати на оцінену справедливую вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням дисконтованих грошових потоків та іншої відповідної методології оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї окремої фінансової звітності.

Ці розрахунки не відображають премій чи дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінки справедливої вартості ґрунтуються на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінки справедливої вартості ґрунтуються на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та вартості активів і зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані в результаті реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не враховувався.

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2022 р. та 2021 р.

23 Зобов'язання та умовні зобов'язання

(а) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Товариство залучається до різних судових процесів. На думку управлінського персоналу, результати цих процесів не вплинуть суттєво на фінансовий стан чи результати операцій.

(б) Умовні податкові зобов'язання

Товариство здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерними є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у тлумаченні податкового законодавства між місцевою, обласною і державною податковими службами, а також між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Проте відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення.

У цій окремій фінансовій звітності не був створений резерв під потенційні штрафні санкції, пов'язані з оподаткуванням.

24 Операції із пов'язаними сторонами

Пов'язані сторони включають учасників, членів основного управлінського персоналу Товариства та їхніх близьких родичів, та компанії, що контролюються учасниками, або на діяльність яких учасники здійснюють значний вплив, та компанії, пов'язані з учасниками Товариства.

(а) Операції та залишки за розрахунками з фактичною контролюючою стороною

За роки, що закінчилися 31 грудня, Товариство здійснило такі операції з фактичною контролюючою стороною:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	48,479	42,671
Придбання	2,113,365	1,951,747

На 31 грудня 2022 р. та 2021 р. Товариство мало такі залишки за операціями з фактичною контролюючою стороною:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	34,341	35,056
Зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	400,336	229,224

Залишки за операціями з фактичною контролюючою стороною не забезпечені заставами. У поточному році Товариство не визнало витрати по безнадійній або сумнівній заборгованості перед фактичною контролюючою стороною.

(б) Операції та залишки за розрахунками з суб'єктами господарювання під спільним контролем

За роки, що закінчилися 31 грудня, Товариство здійснило такі операції з іншими пов'язаними сторонами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2022	2021
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	14,724	11,307
Придбання	440,280	845,743

На 31 грудня 2022 р. та 2021 р. Товариство мало такі залишки за операціями з іншими пов'язаними сторонами:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2022 р.	31 грудня 2021 р.
Активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)	6,101	16,582
Зобов'язання		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54,711	96,244

Залишки за операціями з іншими пов'язаними сторонами не забезпечені заставами. У поточному році Товариство не визнало витрати по безнадійній або сумнівній заборгованості перед іншими пов'язаними сторонами.

(в) Гарантії, видані пов'язаними сторонами

На 31 грудня 2022 р. у Товариства відсутня заборгованість по короткостроковим кредитам банків, на 31 грудня 2021 р. короткострокові кредити банків на суму 288,000 тисяч гривень забезпечені корпоративною гарантією BASF SE, яка діяла і протягом 2022 року.

(г) Операції з основним управлінським персоналом

Ключовим управлінським персоналом вважається Генеральний Директор на інші члени управлінської команди Товариства. Винагорода основному управлінському персоналу складає 12,530 тисяч гривень за 2022 рік (2021: 9,964 тисяч гривень).

25 Події після звітної дати

20 січня 2023 року кредитне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту емітента (РДЕ) в іноземній валюті на рівні «СС», короткостроковий рейтинг дефолту емітента в іноземній валюті на рівні «С»; довгостроковий та короткостроковий рейтинг дефолту емітента (РДЕ) в національній валюті залишено на рівні «ССС - С». Міжнародне рейтингове агентство Moody's Investors Service 10 лютого 2023 року знизило довгострокові рейтинги уряду України в іноземній та національній валюті, а також рейтинги пріоритетного незабезпеченого боргу в іноземній валюті до "Са" з "Саа3" та змінило прогноз з "негативного" на "стабільний". Міжнародне рейтингове агентство S&P 6 квітня 2023 року знизило довгостроковий рейтинг уряду України в іноземній валюті до «ССС» з «ССС+» та змінило прогноз з «стабільного» на «негативний». 26 червня 2023 року кредитне рейтингове агентство Fitch Ratings підтвердило довгостроковий рейтинг дефолту емітента (РДЕ) України в іноземній валюті на рівні «СС».

Для безперебійної роботи адміністративного офісу Товариство придбало генераторні установки та джерела безперебійного живлення. Крім того, в адміністративному офісі Києва організовано хаб з інтернетом та електроенергією для роботи співробітників Товариства, де вони можуть працювати.

У 2023 році Товариство отримувало нові транші від українських банків для поповнення обігових коштів на суму 1,600,000 тисяч гривень, які були погашені на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску.

Також, в січні-березні 2024 року Товариство отримувало нові транші від українських банків для поповнення обігових коштів на суму 750,000 тисяч гривень, які були непогашені на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності до випуску.

Тіберіу-Маріан Діма
Генеральний директор

Наталя Заровна
Головний бухгалтер

03 квітня 2024 р.

Документ підписано у сервісі Вчасно (продовження)
BASF IFRS FS 2022 UKR 0304.pdf

Документ відправлено: 14:34 03.04.2024

Отримувач документу

Власник документу

Електронний підпис

14:34 03.04.2024

ЄДРПОУ/ІПН: 20068365

Юр. назва: ТОВ "БАСФ Т.О.В."

ГОЛОВНИЙ БУХГАЛТЕР: ЗАРОВНА НАТАЛЯ ВАСИЛІВНА

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 14:34 03.04.2024

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 285FE40700000000000000000000000000000001

Тип підпису: кваліфікований

Електронний підпис

15:08 03.04.2024

ЄДРПОУ/ІПН: 20068365

Юр. назва: ТОВ "БАСФ Т.О.В."

Генеральний директор: Діма Тіберіу-Маріан

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 15:08 03.04.2024

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 13B2A80700000000000000000000000000000001

Тип підпису: удосконалений

Електронна печатка

15:08 03.04.2024

ЄДРПОУ/ІПН: 20068365

Юр. назва: ТОВ "БАСФ Т.О.В."

Власник ключа: ТОВ "БАСФ Т.О.В."

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 15:08 03.04.2024

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 596CC40700000000000000000000000000000001

Тип підпису: удосконалений

Звіт незалежних аудиторів

Учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.»

Звіт щодо аудиту окремої фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит окремої фінансової звітності (далі – «фінансова звітність») Товариства з обмеженою відповідальністю «БАСФ Т.О.В.» («Компанія»), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2022 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток, включаючи стислий виклад значущих облікових політик та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах неконсолідований фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2022 р., та її неконсолідовані фінансові результати і неконсолідовані грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Як вказано у примітці 2 (д) до фінансової звітності, протягом 2018 року Компанія придбала кілька напрямків бізнесу, щодо яких не провела належної оцінки справедливої вартості придбаних ідентифікованих активів, прийнятих зобов'язань і непередбачених зобов'язань на дату придбання, як того вимагає МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу». Крім того, станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року Компанія не провела щорічний тест на зменшення корисності гудвілу, що виник на цьому придбанні, як того вимагає МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Ми не мали змоги кількісно оцінити вплив цих відхилень від МСФЗ 3 та МСБО 36 на зазначені суми гудвілу станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021 року, а також відповідні коригування сум втрат від знецінення та витрат з податку на прибуток та інших пов'язаних елементів прибутку або збитку за звітні роки. Наша думка щодо фінансової звітності станом на та за рік, що



Незалежний аудитор: ПРАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Код ЄДРПОУ № 31032100.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2397.

Адреса: Князів Острозьких, 32/2, Київ, 01010, Україна

Вебсайт: <https://home.kpmg/ua/uk/home.html>

закінчився 31 грудня 2021 року від 07 липня 2023 року, була модифікована у зв'язку з цим питанням.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається із інформації, яка включена до Звіту про управління (звіту керівництва), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Як зазначено в розділі «*Основа для думки із застереженням*» вище, фінансова звітність Компанії містить суттєві викривлення щодо визначення справедливої вартості придбаних ідентифікованих активів, прийнятих зобов'язань і непередбачених зобов'язань на дату придбання, як того вимагає МСФЗ 3 «*Об'єднання бізнесу*», а також не виконання Компанією щорічного тесту на зменшення корисності гудвілу, що виник на цьому придбанні, як того вимагає МСБО 36 «*Зменшення корисності активів*» станом на 31 грудня 2022 року та 31 грудня 2021. Ми прийшли до висновку, що Звіт про управління (звіт керівництва) також викривлено з тих самих причин щодо сум та інших показників, які стосуються цих питань і включені в Звіт про управління (звіт керівництва).

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітку 1 (б) до фінансової звітності, яка описує негативний вплив на діяльність Компанії військового вторгнення, розпочатого Російською Федерацією на територію України 24 лютого 2022 року. Як зазначено в примітці 1 (б), ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту, що включають найбільш значущі ризики суттєвих викривлень, у тому числі оцінений ризик суттєвих викривлень унаслідок шахрайства

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних у розділах «*Основа для думки із застереженням*» та «*Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності*» вище, ми визначили описані нижче питання як такі, що є ключовими питаннями аудиту, про які ми повинні проінформувати в нашому звіті.

Ризик шахрайства при визнанні доходу

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2022 року – 4,181,774 тисячі гривень; дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги) станом на 31 грудня 2022 року – 174,267 тисячі гривень.

Ми посилаємося на фінансову звітність: Примітка 3 «*Основні принципи облікової політики*», Примітка 6 «*Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)*», Примітка 16 «*Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*».

Ключове питання аудиту

Хоча застосування принципів визнання доходу відповідних стандартів фінансової звітності може бути складним, у випадку Компанії більшість операцій з продажу є стандартними і не вимагають значних суджень та/або оцінок керівництва.

Проте, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є ключовим показником, який використовується для оцінки діяльності Компанії та ключового управлінського персоналу.

Крім того, на нашу думку, щодо доходів існують можливості передчасно визнавати дохід (тобто до передачі контролю над товарами) для операцій, укладених ближче до кінця звітного періоду.

З урахуванням вищезазначених факторів, ми вважали, що визнання доходу (виручки) від реалізації пов'язане із значним ризиком шахрайства. Внаслідок цього, це питання вимагало нашої

Як це питання вирішувалось під час аудиту

Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого:

- Оцінка того, чи відповідає облікова політика Компанії щодо визнання доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) вимогам МСФЗ 15 «*Дохід від договорів з клієнтами*»;
- Оцінка дизайну та впровадження вибраних внутрішніх контролів щодо процесу визнання доходу від реалізації, включаючи ті, що пов'язані з поверненням товарів та звіркою дебіторської заборгованості з клієнтами;
- Проведення перевірки угод про продажі на вибірковій основі з метою розуміння умов поставки та оцінки, чи було визнано дохід відповідно до вимог МСФЗ 15 щодо визнання доходів від виконання зобов'язань у відповідному періоді;
- Для вибірки операцій з продажу, які відбулись близько до кінця року, оцінка чи відповідний дохід був відображений у відповідному періоді та сумі, шляхом тестування відповідних первинних документів, таких як договори купівлі-продажу та документи на поставку товарів;

<p>підвищеної уваги протягом аудиту та було визначене як ключове питання аудиту.</p>	<p>— Оцінка того, чи розкриття Компанією інформації, пов'язаної з визнанням доходу, в фінансовій звітності відповідає кількісним і якісним вимогам застосовної концептуальної основи фінансового звітування.</p>
--	--

Оцінка резерву на покриття очікуваних кредитних збитків

Валова балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) станом на 31 грудня 2022 року – 919,510 тисяч гривень; загальна сума збитку від зменшення корисності поточної дебіторської заборгованості за продукцію (товари, роботи, послуги) станом на 31 грудня 2022 року – 745,243 тисячі гривень.

Ми посилаємося на фінансову звітність: Примітка 3 «Основні принципи облікової політики», Примітка 6 «Дебіторська заборгованість за продукцію (товари, роботи, послуги)».

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
<p>Станом на кінець року Компанія має значні залишки дебіторської заборгованості. Враховуючи характер і розмір операцій з дебіторами, від керівництва вимагається суттєве судження для визначення очікуваних кредитних збитків («ОКЗ») щодо вищевказаних фінансових активів.</p> <p>Під час оцінки резерву під кредитні збитки Компанія застосовує індивідуальну модель оцінки кредитного ризику. Згідно з цією моделлю, очікувані кредитні збитки протягом усього терміну дії вимірюються на практично доцільній основі з використанням індивідуальних кредитних характеристик дебіторів таких як фінансова стабільність, строки виникнення заборгованості, строки погашення заборгованості, а також з урахуванням існування фінансових труднощів заснованих на історичних спостережуваних даних, скоригованих на прогнозні оцінки. Суттєве судження керівництва потрібне для визначення відповідних показників збитків на основі історичного досвіду з поправкою на прогнозну інформацію.</p>	<p>Наші аудиторські процедури щодо цього питання включали, серед іншого, наступне:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Оцінка дизайну та впровадження вибраних внутрішніх контролів щодо виявлення значного збільшення кредитного ризику та настання дефолту клієнтів, стягнення заборгованості та розрахунок резервів на знецінення; – Оцінка того, чи було застосовано визначення дефолту, використане в оцінці ОКЗ, згідно з відповідними вимогами МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»; – Критичний аналіз кредитних збитків, визначених на індивідуальній основі, та ставок дефолту, що використовуються Компанією, шляхом оцінки відповідності та надійності історичних даних, а також розгляду будь-яких необхідних коригувань для відображення очікуваних змін обставин; – Тестування, на основі вибірки, точності звіту про періоди виникнення і прострочення дебіторської заборгованості шляхом перевірки первинних документів (транспортних накладних і контрактів); – Аналіз фінансового стану вибіркового переліку контрагентів Компанії на основі їх фінансової звітності; – Критична оцінка наявності кредитно-

З урахуванням вищезазначених факторів ми вважали, що зменшення корисності дебіторської заборгованості пов'язане зі значним ризиком суттєвих викривлень у фінансовій звітності. Таким чином, це питання вимагало нашої підвищеної уваги і було визначене як ключове питання аудиту.

знеціненої дебіторської заборгованості станом на 31 грудня 2022 року, виходячи з переліку судових справ, пов'язаних із стягненням заборгованості, і опитувань відповідального штатного юриста Компанії та персоналу з управління кредитними ризиками. Для такої дебіторської заборгованості здійснення критичної оцінки прогнозованих сум відшкодування заборгованості Компанії шляхом, серед іншого, перевірки документальних доказів щодо судових процесів або процедур банкрутства, розпочатих проти боржників;

- Перевірка, чи розкриття, пов'язані зі знеціненням дебіторської заборгованості і кредитним ризиком, у фінансовій звітності Компанії, належним чином включають та описують кількісну та якісну інформацію згідно з вимогами застосовної концептуальної основи фінансового звітування.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудиторів, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди

виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудиторів до відповідних розкриттів інформації в фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудиторів. Втім, майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання,

або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами статті 14(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до тієї, що вимагається МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

Ми були призначені аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2022 р. та за рік, що закінчився зазначеною датою, управлінським персоналом 29 листопада 2022 р. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 8 років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2015 р., по рік, що закінчився 31 грудня 2022 року.

Надання неаудиторських послуг

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями Статті 6(4) Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Також, за період, якого стосується обов'язковий аудит, що ми виконуємо, ми не надавали Компанії інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, інформація про які не розкрита у Звіті про управління (звіті керівництва) або у фінансовій звітності Компанії.

Додатковий звіт Наглядовій раді

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Наглядової ради Компанії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:

Небрат Сергій Сергійович

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 102735

Заступник директора,

ПрАТ «КПМГ Аудит»

03 квітня 2024 року

Київ, Україна

Документ підписано у сервісі Вчасно (продовження)
Auditors report_Ukr_BASF 2022.pdf

Документ відправлено: 16:33 03.04.2024

Власник документу

Електронний підпис

16:33 03.04.2024

ЄДРПОУ/ІПН: 31032100

Юр. назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"

Власник ключа: НЕБРАТ СЕРГІЙ СЕРГІЙОВИЧ

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 16:33 03.04.2024

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 3833АС07000000000000000000000000000001

Тип підпису: удосконалений

Електронна печатка

16:33 03.04.2024

ЄДРПОУ/ІПН: 31032100

Юр. назва: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"

Власник ключа: ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КПМГ АУДИТ"

Час перевірки КЕП/ЕЦП: 16:33 03.04.2024

Статус перевірки сертифікату: Сертифікат діє

Серійний номер: 180СВС07000000000000000000000000000001

Тип підпису: удосконалений