

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Коды
31/12/2020
87870267
1646024128
20.11
по ОКВЭД 2
по ОКПО
по ОКФС
по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "Эр Ликид Алабуга"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство промышленных газов
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

1. Основные средства
1.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	2020 г.	1 601 347	(1 243 057)	67 806	-	-	-	-	-	1 669 153	(1 281 022)
	5210	2019 г.	1 596 099	(1 142 259)	5 248	-	-	(100 798)	-	-	1 601 347	(1 243 057)
В том числе:												
Здания	5201	2020 г.	89 261	(52 487)	-	-	-	(4 597)	-	-	89 261	(57 084)
	5211	2019 г.	89 261	(45 459)	-	-	-	(7 028)	-	-	89 261	(52 487)
Машины и оборудование	5202	2020 г.	969 292	(913 843)	22 611	-	-	(14 903)	-	-	991 903	(928 746)
	5212	2019 г.	964 087	(839 096)	5 205	-	-	(74 747)	-	-	969 292	(913 843)
Сооружения	5203	2020 г.	525 232	(268 070)	45 195	-	-	(17 451)	-	-	570 427	(285 521)
	5213	2019 г.	525 232	(250 062)	-	-	-	(18 008)	-	-	525 232	(268 070)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	2020 г.	1 332	(835)	-	-	-	(94)	-	-	1 332	(929)
	5214	2019 г.	1 289	(740)	43	-	-	(95)	-	-	1 332	(835)
Другие виды основных средств	5205	2020 г.	860	(257)	-	-	-	(24)	-	-	860	(281)
	5215	2019 г.	860	(233)	-	-	-	(24)	-	-	860	(257)
Транспортные средства	5206	2020 г.	602	(602)	-	-	-	-	-	-	602	(602)
	5216	2019 г.	602	(602)	-	-	-	-	-	-	602	(602)
Оценочные обязательства под демонтаж основных средств	5207	2020 г.	14 768	(6 963)	-	-	-	(896)	-	-	14 768	(7 859)
	5217	2019 г.	14 768	(6 067)	-	-	-	(896)	-	-	14 768	(6 963)

1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	2020 г.	6 026	63 074	-	(67 806)	1 294
	5250	2019 г.	5 762	5 512	-	(5 248)	6 026
Машины и оборудование	5241	2020 г.	5 456	17 879	-	(22 611)	724
	5251	2019 г.	5 149	5 512	-	(5 205)	5 456
Сооружения	5242	2020 г.	-	45 195	-	(45 195)	-
	5252	2019 г.	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5243	2020 г.	570	-	-	-	570
	5253	2019 г.	613	-	-	(43)	570

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	4 736
в том числе:			
ЦПО КИПиА и информационные системы ЦПО (модернизация, перемонтаж)	5261	-	4 027
Автоматизированная Информационно-Измерительная Система Коммерческого Учета Электроэнергии-модернизация	5262	-	27
КИПиА и информационные системы SISECAM (модернизация)	5263	-	682

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2 573	2 573	2 573

2. Финансовые вложения

2.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		Доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2020 г.	-	-	295 384	(11 336)	-	-	-	284 048	-	
	5315	2019 г.	11 053	-	14 337	(25 390)	-	-	-	-	-	
в том числе:												
Другие виды финансовых вложений	5308	2020 г.	-	-	295 384	(11 336)	-	-	-	284 048	-	
	5318	2019 г.	11 053	-	14 337	(25 390)	-	-	-	-	-	
Предоставленные займы	53082	2020 г.	-	-	295 384	(11 336)	-	-	-	284 048	-	
	53182	2019 г.	11 053	-	14 337	(25 390)	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	2020 г.	-	-	295 384	(11 336)	-	-	-	284 048	-	
	5310	2019 г.	11 053	-	14 337	(25 390)	-	-	-	-	-	

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло			резервов от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв от снижения стоимости				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
Запасы - всего	5400	2020 г.	42 755	(6 937)	305 286	(293 496)	-	(1 025)	x	54 545	(7 962)	
	5420	2019 г.	40 553	(15 893)	339 411	(337 209)	10 000	(1 044)	x	42 755	(6 937)	
в том числе:												
Сырье и материалы	5401	2020 г.	39 869	(6 937)	27 622	(10 877)	-	(1 025)	(5 380)	51 234	(7 962)	
	5421	2019 г.	36 173	(15 893)	10 563	-	10 000	(1 044)	(6 867)	39 869	(6 937)	
Готовая продукция	5402	2020 г.	2 886	-	277 664	(282 619)	-	-	5 380	3 311	-	
	5422	2019 г.	4 359	-	328 848	(337 209)	-	-	6 888	2 886	-	
Прочие материалы	5403	2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	2019 г.	21	-	-	-	-	-	(21)	-	-	

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	13	14
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2020 г.	272 682	-	43 842	-
	5530	2019 г.	104 811	-	272 682	-
в том числе:						
Покупатели и заказчики	5511	2020 г.	252 000	-	41 829	-
	5531	2019 г.	75 941	-	252 000	-
	5512	2020 г.	17 707	-	1 127	-
Авансы, выданные поставщикам	5532	2019 г.	25 530	-	17 707	-
	5513	2020 г.	2 138	-	433	-
Расчеты по налогам и сборам	5533	2019 г.	2 643	-	2 138	-
	5514	2020 г.	837	-	453	-
Прочие дебиторы	5534	2019 г.	697	-	837	-
	5500	2020 г.	272 682	-	43 842	-
Итого	5520	2019 г.	104 811	-	272 682	-

4.2. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
			4	10
1	2	3		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	2020 г.	93 000	-
	5571	2019 г.	162 000	93 000
в том числе:				
Займы	5552	2020 г.	93 000	-
	5572	2019 г.	162 000	93 000
	5560	2020 г.	139 211	155 668
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	2019 г.	98 275	139 211
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	5561	2020 г.	16 847	59 943
	5581	2019 г.	16 997	16 847
Расчёты по налогам и сборам	5562	2020 г.	7 423	1 747
	5582	2019 г.	10 874	7 423
	5563	2020 г.	680	800
Прочая кредиторская задолженность	5583	2019 г.	637	680
	5564	2020 г.	114 261	93 178
Займы	5584	2019 г.	69 767	114 261
	5550	2020 г.	232 211	155 668
Итого	5570	2019 г.	260 275	232 211

5. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	206 637	190 764
Расходы на оплату труда	5620	20 405	18 471
Отчисления на социальные нужды	5630	5 087	5 159
Амортизация	5640	37 965	100 798
Прочие затраты	5650	43 865	37 944
Итого по элементам	5660	313 959	353 136
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+] / увеличение [-]), в том числе:	5670	(425)	1 473
Покупная стоимость проданных товаров	5690	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	313 534	354 609

6. Оценочные обязательства


Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	32 366	3 347	(559)	-	35 154
в том числе:						
<i>Краткосрочные оценочные обязательства</i>	5701	-	-	-	-	-
<i>По неиспользованным отпускам</i>	5702	960	-	(559)	-	401
<i>По выплате премий сотрудникам</i>	5703	1 229	320	-	-	1 549
<i>Долгосрочные оценочные обязательства</i>	5704	-	-	-	-	-
<i>На демонтаж завода</i>	5705	30 177	3 027	-	-	33 204

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	29 247	4 932	(1 813)	-	32 366
в том числе:						
<i>Краткосрочные оценочные обязательства</i>	5711	-	-	-	-	-
<i>По неиспользованным отпускам</i>	5712	751	960	(751)	-	960
<i>По выплате премий сотрудникам</i>	5713	1 062	1 229	(1 062)	-	1 229
<i>Долгосрочные оценочные обязательства</i>	5714	-	-	-	-	-
<i>На демонтаж завода</i>	5715	27 434	2 743	-	-	30 177

7. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	76 204	76 204	-
в том числе:				
Банковская гарантия АО "БНП ПАРИБА Банк" в отношении ООО "АЛАБУГА- ВОЛОКНО"	5811	67 204	67 204	-
Банковская гарантия ПАО "Росбанк" в отношении ООО "АЛАБУГА-ВОЛОКНО"	5812	9 000	9 000	-

Руководитель  А.Ю. Шувалов

Главный бухгалтер  С.В. Часнык

9 сентября 2021 г.



1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Эр Ликид Алабуга» (далее – «Общество») образовано в 2008 году и занимается производством промышленных газов.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 18 человек (31 декабря 2019 года – 16 человек, 31 декабря 2018 года – 16 человек).

Общество зарегистрировано по адресу 423601, Российская Федерация, Республика Татарстан, г. Елабуга, территория Алабуга ОЭЗ, ул. Ш-2, корпус 8/2.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Шувалов А.Ю.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Непрерывность деятельности. В 2020 году Общество получило прибыль в размере 173 880 тыс. руб. (в 2019 году – 97 493 тыс. руб.), и по состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал превышает величину чистых активов на 240 272 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 414 022 тыс. руб., на 31 декабря 2018 года на – 511 385 тыс. руб.).

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества предпринимает ряд мер для улучшения финансовых показателей:

1. В связи с завершением инвестиционного этапа строительства завода по производству промышленных газов с 2016 года производственные мощности Общества осуществляют деятельность в плановом режиме. В результате по итогам 2020 года операционная прибыль и операционный денежный поток Общества являются положительными.
2. Обществом заключен долгосрочный контракт на поставку промышленных газов с покупателем ООО «АЛАБУГА-ВОЛОКНО», который действует до 2034 года.
3. Обществом заключен долгосрочный контракт с основным покупателем Общества АО «Тракия Гласс Русс» на поставку промышленных газов, который действует до 2029 года. Руководством группы компаний Эр Ликид в России прорабатываются возможности дальнейшей реализации продукции завода, которую невозможно реализовать данному покупателю (жидкие газы), посредством внутригрупповых поставок через ООО «Эр Ликид».

Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств (представлены по остаточной стоимости) и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
За 1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4706
За 1 евро	90,6824	69,3406	79,4605

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Особенности пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества

Общество не раскрывает обороты по дебиторской и кредиторской задолженности в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах рекомендованные приказом Минфина РФ № 66н от 2 июля 2010 года.

Информация об оборотах дебиторской и кредиторской задолженности не является существенной для пользователей бухгалтерской отчетности Общества.

4. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год.

Изменение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

При составлении бухгалтерской отчетности за 2020 год Общество применило изменения в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (приказ Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н), вступающие в силу с бухгалтерской отчетности за 2020 год. В результате данного изменения в отчете о финансовых результатах произошли следующие корректировки:

- суммы начисленных и погашенных отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО), которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год отражаются свернуто в составе строки 2412 «Отложенный налог на прибыль»;
- суммы списанных ОНА и ОНО, которые до бухгалтерской отчетности за 2020 год включались соответственно в строки 2450 и 2430, с бухгалтерской отчетности за 2020 год, наряду с суммами начисленных и погашенных ОНА и ОНО, включаются в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Скорректированные строки отчета о финансовых результатах за 2019 год:

тыс.руб.					
Код	Наименование строки	Показатель за 2019 год	Скорректированный показатель за 2019 год	Сумма корректировки	Причина корректировки
2410	Налог на прибыль	(1 614)	(1 900)	286	Корректировка входящих данных в связи с применением изменений в ПБУ 18\02, внесенных Приказом Минфина России от 20.11.2018 N 236н
2411	Текущий налог на прибыль	-	(1 614)	1 614	
2421	Постоянные налоговые обязательства (активы)	(88)	0	88	
2430	Изменение отложенных налоговых обязательств	1 330	-	(1 330)	
2450	Изменение отложенных налоговых активов	(1 616)	-	1 616	
2412	Отложенный налог на прибыль	-	(286)	286	

5. Основные средства

Незавершенные капитальные вложения в основные средства включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В составе основных средств отражены здания, машины и оборудование, сооружения, производственный и хозяйственный инвентарь, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования основных средств с учетом ожидаемой производительности или мощности; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	5-35
Машины и оборудование	2-25
Сооружения	5-35
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15
Другие виды основных средств	2-15

Амортизационные отчисления по основным средствам начисляются линейным способом.

Доходы и расходы (потери) от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Раскрытие информации по объектам основных средств и незавершенного строительства представлено в разделах 1.1 «Наличие и движение основных средств» и 1.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Основные средства, полученные в аренду

В рамках договора аренды земельного участка № 1-33/16, заключенного 1 сентября 2009 года с ТУ РосОЭЗ по Республике Татарстан, Обществом получен в аренду земельный участок площадью 30 058 м². Площадь переданного в аренду земельного участка по состоянию на 31 декабря 2020 года не изменилась.

Стоимость земельного участка отражена в разделе 1.4 «Иное использование основных средств» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создает резерв под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью. Резерв под обесценение финансовых вложений отражается в Отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов. В бухгалтерской отчетности стоимость вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым создан резерв под обесценение, показывается по учетной стоимости за вычетом суммы созданного резерва. В отчетном периоде устойчивого снижения стоимости финансовых вложений не было, резерва под обесценение на величину разницы между их учетной и оценочной или расчетной стоимостью Обществом не создавалось.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Информация об остатках и движении по видам финансовых вложений представлена в разделе 2.1 «Наличие и движение финансовых вложений» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения по займам выданным, представлены исключительно займами, выданными связанным сторонам. Детальная информация, о расчетах по займам выданным, представлена в пояснении 18 «Связанные стороны».

Финансовые риски по финансовым вложениям Общество оценивает, как низкие. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

7. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражена законченная производством продукция, прошедшая оценку качества. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, остатков готовой продукции, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп и видов приведена в разделе 3.1 «Наличие и движение запасов» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. Дебиторская задолженность

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

На 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года сомнительная дебиторская задолженность отсутствует, резерв по сомнительной задолженности не создавался. Просроченная задолженность на 31 декабря 2020 года – 36 437 тыс.руб., на 31 декабря 2019 года – 239 321 тыс.руб., на 31 декабря 2018 года – 20 016 тыс. руб.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 4.1 «Наличие дебиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- платежи и поступления от связанных сторон по договорам займов полученных и выданных для проведения расчетов по счетам группы компаний Эр Ликид в России, заключенных с целью общего управления денежными потоками по данной группе компаний (потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности

Наименование	2020	2019
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	37 423	-
Возмещение из бюджета излишне уплаченного налога на прибыль	943	900
Расчеты с поставщиком по претензии	-	101
Возврат аванса поставщиком	290	-
Возмещение по пособиям и выплатам по социальному страхованию	25	23
Итого прочие поступления по текущей деятельности	38 681	1 024
Таможенные платежи	(1 906)	(315)
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	(31 708)
Платежи по добровольному и обязательному страхованию	(557)	(532)
Платежи по банковским операциям	(225)	(171)
Иные платежи	(38)	(58)
Итого прочие платежи по текущей деятельности	(2 726)	(32 784)

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

На отчетную дату 100 % доли Общества принадлежит АО «ЭР ЛИКИД РЮССИ», зарегистрированному на территории Франции. Бенефициарные владельцы, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале), либо имеющих возможность контролировать действия Общества, отсутствуют.

11. Кредиты и займы полученные

В 2020 и 2019 году Общество не привлекало новые кредиты.

В отчетном году Обществу была доступна овердрафтная кредитная линия АО «Креди Агриколь Корпоративный и Инвестиционный Банк» на общую сумму 160 млн. руб. (160 млн. руб. – в 2019 году). В 2020 году средства кредитной линии Обществом не использовались. В 2019 году поступило 113 руб. и было погашено 113 руб.

Информация по задолженности по займам выданным и полученным на начало и конец отчетного года с учетом начисленных процентов раскрыта в пояснении 18 «Связанные стороны» данных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относится на прочие расходы по мере их начисления.

12. Кредиторская задолженность

Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 4.2 «Наличие кредиторской задолженности» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

13. Налоги

13.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданной продукции и услугам начисляется на дату фактической отгрузки продукции, оказания услуг.

Наименование	2020	2019
НДС по проданной продукции, услугам, в том числе:	101 475	93 920
НДС по приобретенным ценностям	63 409	46 268
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	62 024	46 288

13.2 Налог на прибыль организации

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Ставка налога на прибыль в 2020 году составляла 2%. В связи с внесением Федеральным законом № 348 –ФЗ от 27 ноября 2017 года изменений в статью 284 части второй Налогового Кодекса РФ, для организаций – резидентов особой экономической зоны налоговая ставка по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в федеральный бюджет устанавливается 2%.

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль	177 221 / 3 544		99 393/ 1 988	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы по созданию резервов, отнесенные к непринимаемым для целей налогообложения и др.)	(10 158)	(203)	5 600	112
Итого ПНР	(10 158)	(203)	5 600	112
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения (прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде)	-	-	(10 000)	(200)
Итого ПНД	-	-	(10 000)	(200)
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	15 750	315	-	-
Погашение ОНА				
По налоговым убыткам прошлых лет	(91 450)	(1 829)	(80 400)	(1 608)
По иным основаниям	(350)	(7)	(400)	(8)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(76 050)	(1 521)	(80 800)	(1 616)

Наименование	2020		2019	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(14 743)	(295)	(13 900)	(278)
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	15 250	305	80 400	1 608
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	507	10	66 500	1 330
Итого текущий налог на прибыль	1 830		1 614	
Налогооблагаемая прибыль	91 520		80 693	

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Величина оценочного обязательства, предполагаемый срок исполнения которого превышает 12 месяцев, подлежит дисконтированию. Ставка и способы дисконтирования определяются Обществом с учетом существующих условий на финансовом рынке, рисков, связанных с предполагаемыми последствиями оценочного обязательства и другими факторами.

Увеличение оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости относится на прочие расходы.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- оценочное обязательство по предстоящему демонтажу завода;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате премии работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Оценочное обязательство на выплату премий по итогам года сотрудникам отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату.

В связи с условиями контракта на поставку газа основному покупателю Обществом было создано оценочное обязательство под демонтаж завода в случае непродления сроков действия долгосрочного контракта с покупателем. Оценочное обязательство на демонтаж завода отражается в бухгалтерском учете по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства). Указанное обязательство дисконтируется исходя из величины и срока (периода) осуществления расходов. В основе используемой ставки дисконтирования принимается ставка в размере 10 %, которая отражает существующие на финансовых рынках условия, а также риски, специфичные для обязательства, лежащего в основе отражаемого оценочного обязательства.

Ожидаемый срок погашения долгосрочных обязательств представлен в таблице:

Долгосрочное обязательство	Ожидаемый срок погашения
Под демонтаж основных средств	2034 год

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 «Оценочные обязательства» табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Обеспечения выданные

В 2020 и 2019 году Общество предоставляло банковские финансовые гарантии в отношении обязательств по договору поставок перед третьим лицом. На 31 декабря 2020 года величина гарантии составила 76 204 тыс.руб., на 31 декабря 2019 года величина гарантии составила 76 204 тыс.руб., на 31 декабря 2018 года выданные гарантии отсутствуют.

15. Выручка от продаж

Выручка от продажи готовой продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Наименование	2020	2019
Выручка от реализации кислорода	264 723	213 932
Выручка от реализации азота	174 814	197 432
Выручка от реализации водорода	66 418	58 235
Иные	1 419	-
Итого по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	507 374	469 599

16. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции и оказанием услуг, за исключением управленческих расходов:

Наименование	2020	2019
Себестоимость продаж кислорода	153 006	163 239
Себестоимость продаж азота	101 040	149 909
Себестоимость продаж водорода	38 389	27 969
Иные	820	-
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	293 255	341 117

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2020	2019
Внутригрупповые сервисные услуги по общему управлению и контролю по договору с ООО «Эр Ликид»	15 443	10 349
Консультационные услуги	1 120	848
Добровольное медицинское страхование	341	418
Расходы на оплату труда	296	219
Прочие управленческие расходы	1 090	1 404
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	18 290	13 238

17. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	-	(1 025)	-	(1 044)
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	-	-	10 000	-
Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав	130	-	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:				
- подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(341)	-	-
Иные операции	-	(296)	472	(212)
Итого по строкам 2340/2350 «Прочие доходы/расходы» отчета о финансовых результатах	130	(1 662)	10 472	(1 256)

18. Связанные стороны

Основное общество

Информация об основном Обществе приведена в пояснении 10 «Капитал и резервы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие связанные стороны

Список связанных сторон, с которыми Обществом осуществлялись расчеты за отчетный и предыдущие периоды раскрыт в таблицах ниже. Данные компании совместно с Обществом находятся под контролем компании Air Liquide S.A. (материнской компании Группы).

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам (без НДС) представлена в нижеследующей таблице:

Наименование связанной стороны	Содержание операций	2020	2019
Прочие связанные стороны			
ООО «Эр Ликид»	Реализация жидких газов	248 290	280 221
АО «ЛОГИКА»	Производство фармацевтической субстанции	18 841	6 680
Прочие связанные стороны		8	143
Итого		267 139	287 044

Продажа товаров, готовой продукции и оказание услуг связанным сторонам осуществлялись Обществом по рыночным ценам в 2020 и 2019 годах.

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, готовой продукции, основных средств, других активов, работ, услуг, оказанных связанными сторонами (без НДС), составила:

Наименование связанной стороны	Содержание операций	2020	2019
Прочие связанные стороны			
ООО «Эр Ликид»	приобретение услуг по сервисному договору	15 443	10 349
Эр Ликид Сервисез С.А. (Air Liquide Services S.A.) / АО Ализент Интернешнл (ALISENT International S.A.)	услуги по техническому сопровождению и сервисной поддержке	-	1 368
ООО «Эр Ликид»	консультационные услуги по разработке проектных решений	9 758	1 092
Прочие связанные стороны		438	183
Итого		25 639	12 992

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Прочие связанные стороны			
ООО «Эр Ликид»	25 359	203 966	48 174
АО «ЛОГИКА»	5 728	4 243	554
Итого	31 087	208 209	48 728

Наименование связанной стороны	Кредиторская задолженность		
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
Прочие связанные стороны			
ООО «Эр Ликид»	(19 634)	(6 184)	(2 572)
АО «Эр Ликид Северсталь»	-	(122)	-
ООО «Север Ликвид Газ»	-	-	(41)
Итого	(19 634)	(6 306)	(2 613)

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

В 2020 и 2019 году Общество привлекало краткосрочные займы в российских рублях от связанной стороны ООО «Эр Ликид» по договору для проведения расчетов по счетам группы компаний Эр Ликид от 31 декабря 2014 года. Процентная ставка по договору в 2020 году составляет 1% (в 2019 году – 1%).

В декабре 2017 года Обществом заключен договор долгосрочного внутригруппового займа с компанией Эр Ликид Финанс сроком на 48 месяцев, для реструктуризации существующих долговых обязательств. Сумма займа 300 000 тыс. руб. Для каждого транша займа процентная ставка перед ПАО «Росбанк» будет равной: Моспрайм 3 месяца плюс маржа 1,47% годовых.

Наименование связанной стороны, отчетный период	Сальдо на начало отчетного периода	Получено/начислено	Возвращено	Сальдо на конец отчетного периода
Займы, предоставленные прочими связанными сторонами в 2020 году				
Сумма основного долга	206 505	496 497	610 002	93 000
Проценты	756	11 876	12 454	178
Займы, предоставленные прочими связанными сторонами в 2019 году				
Сумма основного долга	231 000	383 906	408 401	206 505
Проценты	767	22 077	22 088	756

Займы, предоставленные связанным сторонам

В 2020 и 2019 году Общество предоставляло краткосрочные займы в российских рублях связанной стороне ООО «Эр Ликид» по договору для проведения расчетов по счетам группы компаний Эр Ликид от 31 декабря 2014 года. Процентная ставка по договору в 2020 году составляет 1% (2019 году - 1%).

Наименование связанной стороны, отчетный период	Сальдо на начало отчетного периода	Получено/начислено	Возвращено	Сальдо на конец отчетного периода
Займы, предоставленные прочим связанным сторонам в 2020 году				
Сумма основного долга	-	295 384	11 335	284 048
Проценты	8	55	10	53
Займы, предоставленные прочим связанным сторонам в 2019 году				
Сумма основного долга	11 053	14 337	25 390	-
Проценты	1	7		8

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора.

В 2020 году Общество начислило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 199 тыс. руб. (2019 году – 287 тыс. руб.), включая НДФЛ и страховые взносы.

19. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Валютный риск

Валютный риск – это риск потерь, обусловленный неблагоприятными изменениями обменных курсов иностранных валют по отношению к рублю. Валютный риск возникает в результате международных операций: коммерческих сделок, выраженных в иностранной валюте, включая погашение кредитов и займов. Общество импортирует запчасти и оборудование, намеревается импортировать оборудование. Таким образом, Общество подвержено риску потерь вследствие колебаний обменных курсов валют. Общество может влиять на валютные риски путем пересмотра цен покупателям готовой продукции. Однако у Общества отсутствуют существенные остатки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в связи с этим Общество оценивает влияние валютного риска на показатели бухгалтерской отчетности на отчетную дату как незначительное.

Кредитный риск

Кредитный риск (риск невозврата дебиторской задолженности клиентов в срок) – представляет собой риск финансовых потерь в результате неисполнения контрагентами обязательств перед Обществом. На основании внутренней оценки текущей ситуации по состоянию на отчетную дату по расчетам с покупателями, а также при отсутствии просроченной дебиторской задолженности, Общество оценивает риск невозврата дебиторской задолженности как незначительный.

Риск ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Общества выполнить свои финансовые обязательства, которые погашаются путем выплаты денежных средств или передачи другого финансового актива. Целью управления риском недостатка ликвидности является постоянное сохранение уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Общества, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Общества. Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

21. Исправление бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность Общества является исправленной по отношению к бухгалтерской отчетности Общества за 2020 год, подписанной 31 марта 2021 года и утвержденной единственным участником Общества 30 апреля 2021 года и в отношении которой не был проведен аудит (далее – «утвержденная бухгалтерская отчетность за 2020 год»). Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2020 год в связи с необходимостью внесения существенных исправлений по результатам аудита данной отчетности:

В разделе 3.1 «Наличие и движение запасов» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были проведены следующие корректировки:

- уменьшена сумма оборота запасов между их группами по строке «Сырье и материалы» на 10 877 тыс.руб.;
- увеличена себестоимость сырья и материалов, выбывших в течение года, на 10 877 тыс.руб.;
- увеличена сумма оборота запасов между их группами по строке «Готовая продукция» на 5 380 тыс.руб.;
- уменьшена сумма поступления готовой продукции на 5 380 тыс.руб.

В разделе 1.2 «Незавершенные капитальные вложения» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были проведены следующие корректировки:

- увеличена сумма затрат за период по группе «Машины и оборудование» на 16 774 тыс.руб.

- увеличена стоимость машин и оборудования, принятых к учету в качестве основных средств, на 17 155 тыс.руб.
- увеличена сумма затрат за период по группе «Сооружения» на 45 195 тыс. руб.
- увеличена стоимость сооружений, принятых к учету в качестве основных средств, на 45 195 тыс.руб.

Исправление утвержденной бухгалтерской отчетности за 2020 год является отступлением от требований в части 9 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и правил бухгалтерского учета в части пункта 10 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Несмотря на это отступление, Обществом принято решение об исправлении утвержденной бухгалтерской отчетности за 2020 год, поскольку внесенные существенные исправления значительно улучшают качество бухгалтерской отчетности и препятствуют предоставлению недостоверной информации пользователям бухгалтерской отчетности. Данная бухгалтерская отчетность будет представлена на утверждение участникам Общества. (Основание: приказ Генерального директора Общества от 6 августа 2021 года № 21-12-00-О).

Руководитель ООО «Эр Ликид Алабуга»



Шувалов А. Ю.

Главный бухгалтер ООО «Эр Ликид Алабуга»



Часнык С. В.

