

# **МАРИЛЛИОН**

---

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Эр Ликид Балаково»**

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Эр Ликид Балаково»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Эр Ликид Балаково» («Аудируемое лицо»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики, за 2022 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Аудируемого лица по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на пункт 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год, а именно на то, что прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально составленную годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в связи с внесением в нее исправлений.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

## **Прочие сведения**

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение 27 июня 2022 года с выражением немодифицированного мнения.

## **Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление Аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Аудируемого лица.

## **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и

считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

Действующий от имени ООО «Мариллион Аудит»  
на основании доверенности № Д 9-АУДИТ  
от «1» ноября 2022 года  
Руководитель аудита,  
по результатам которого  
составлено аудиторское заключение  
независимого аудитора



Хила Дмитрий Игоревич

Аудитор является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 22006009427.

#### **Аудиторская организация**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Мариллион Аудит» (ООО «Мариллион Аудит»).

Основной государственный регистрационный номер: 1147746603124.

Место нахождения: 105064, г. Москва, Нижний Сусальный переулок, д. 5, стр. 19, этаж/комн 2/12.

Аудиторская организация является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (основной регистрационный номер записи): 11906102327.

#### **Аудируемое лицо**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эр Ликид Балаково» (ООО «Эр Ликид Балаково»).

Основной государственный регистрационный номер: 1106439001701.

Место нахождения: 413810, Саратовская область, Балаковский район, с. Быков Отрог, тер. ТЭЦ-4.

29 июня 2023 года

**Бухгалтерский баланс  
на 31 декабря 2022 г.**

Организация ООО "Эр Ликид Балаково"  
 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.  
 Местонахождение (адрес) 413810, Саратовская область, Балаковский район, с. Быков Отрог, тер. ТЭЦ-4

Форма по ОКУД	0710001		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	65837447		
ИНН	6439074715		
по ОКВЭД 2	20.11		
по ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  да  нет  
 Наименование аудиторской организации: ООО "Мариллион Аудит"  
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации \_\_\_\_\_  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации \_\_\_\_\_

ИНН	7707835399
ОГРН	1147746603124

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1	Основные средства	1150	1 382 124	1 449 864	392 887
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.16	Отложенные налоговые активы	1180	74 821	92 818	109 522
4.2	Прочие внеоборотные активы	1190	9 394	1 082	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 466 339</b>	<b>1 543 764</b>	<b>502 409</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
4.3	Запасы	1210	33 258	22 717	173 729
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	657	535	1 171
4.5	Дебиторская задолженность	1230	129 436	55 925	54 933
4.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	500 000	464 887	367 859
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	31 162	1 002	-
4.7	Прочие оборотные активы	1260	4 108	152	152
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>698 621</b>	<b>545 218</b>	<b>597 844</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2 164 960</b>	<b>2 088 982</b>	<b>1 100 253</b>



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
4.8	Уставный капитал	1310	1 229 153	1 229 153	1 229 153
	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	647 905	540 796	(339 606)
	Итого по разделу III	1300	1 877 058	1 769 949	889 547
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
4.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	213 723	220 948	22 819
4.11	Оценочные обязательства	1430	15 883	16 611	15 101
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	229 606	237 559	37 920
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	100 423
4.10	Кредиторская задолженность	1520	56 691	79 771	70 983
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.11	Оценочные обязательства	1540	1 304	1 179	1 380
4.12	Прочие обязательства	1550	301	524	-
	Итого по разделу V	1500	58 296	81 474	172 786
	<b>БАЛАНС</b>	1700	2 164 960	2 088 982	1 100 253

Генеральный директор



Барков С. В.  
(расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.

2



**Отчет о финансовых результатах  
за 2022 г.**

Организация ООО "Эр Ликвид Балаково"  
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.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	65837447		
ИНН	6439074715		
по ОКВЭД 2	20.11		
по ОКОПФ/ОКФС	12300	23	
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
4.13	Выручка	2110	474 811	507 257
4.13	Себестоимость продаж	2120	(322 168)	(350 662)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	152 643	156 595
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.13	Управленческие расходы	2220	(21 654)	(18 808)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	130 989	137 787
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
4.14	Проценты к получению	2320	5 277	3 987
4.14	Проценты к уплате	2330	-	(4 228)
4.15	Прочие доходы	2340	400	881
4.15	Прочие расходы	2350	(761)	(1 781)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	135 905	136 646
4.16	Налог на прибыль	2410	(28 796)	(27 721)
4.16	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(18 024)	(16 461)
4.16	отложенный налог на прибыль	2412	(10 772)	(11 260)
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	107 109	108 925

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	107 109	108 925
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

Генеральный директор

Подпись

Барков С. В.  
(расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.



Отчет об изменениях капитала  
за 2022 г.

Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 12 2022
по ОКПО	65837447
ИНН	6439074715
по ОКВЭД 2	20.11
по ОКПО	12300
ОКОПФ/ОКФС	23
по ОКЕИ	384

Организация ООО "Эр Ликвид Балаково"

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. Движение капитала

Пояснения	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
2							
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	1 229 153				(339 606)	889 547
За 2021 г.							
Увеличение капитала – всего:	3210						
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x				
переоценка имущества	3212	x	x				
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x				
дополнительный выпуск акций (долей, участия)	3214					x	
увеличение номинальной стоимости акций (долей, участия)	3215						
реорганизация юридического лица	3216						
корректировка в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018	3217						
Уменьшение капитала - всего:	3220						
в том числе:							
убыток	3221	x	x				
переоценка имущества	3222	x	x				
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x				
уменьшение номинальной стоимости акций (долей, участия)	3224						
уменьшение количества акций (долей, участия)	3225						
реорганизация юридического лица	3226						
дивиденды	3227	x	x				
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				
Изменение резервного капитала	3240	x	x				
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	1 229 153				540 796	1 769 944



Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	Увеличение капитала - всего: За 2022 г.	3310	-	-	-	-	107 109	107 109
	в том числе:							
	чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	107 109
	переоценка имущества	3312	x	x	-	-	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	-	-	-
	дополнительный выпуск акций (долей участия)	3314	-	-	-	x	-	-
	увеличение номинальной стоимости акций (долей участия)	3315	-	-	-	x	-	x
	реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
	в том числе:							
	убыток	3321	x	x	x	x	-	-
	пероценка имущества	3322	x	x	-	-	-	-
	расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	-	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций (долей участия)	3324	-	-	-	x	-	-
	уменьшение количества акций (долей участия)	3325	-	-	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
	дивиденды	3327	x	x	x	-	-	-
	Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
	Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 229 153	-	-	-	647 905	1 877 058



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

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.	
			На 31 декабря 2020 г.	за счет чистой прибыли (убытка)		за счет иных факторов
1	2	3	4	5	6	7
	Капитал - всего					
	до корректировок	3400	889 547	108 925		998 472
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3410	-	814 293		814 293
	исправлением ошибок	3420	-	-		-
	после корректировок	3500	889 547	923 218		1 812 765
	в том числе:					
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
	до корректировок	3401	(339 606)	108 925		(230 681)
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3411	-	814 293		814 293
	исправлением ошибок	3421	-	-		-
	после корректировок	3501	(339 606)	923 218		583 612
	в том числе:					
	Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
	до корректировок	3402	1 229 153	-		1 229 153
	корректировка в связи с:					
	изменением учетной политики	3412	-	-		-
	исправлением ошибок	3422	-	-		-
	после корректировок	3502	1 229 153	-		1 229 153

3. Чистые активы

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			На 31 декабря 2021 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3600	1 877 058	1 769 949	889 547

Генеральный директор

Барков С. В.  
(расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.



**Отчет о движении денежных средств  
за 2022 г.**

Организация ООО "Эр Ликид Балаково"

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.

Форма по ОКУД	0710005		
Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
по ОКПО	65837447		
ИНН	6439074715		
по ОКВЭД 2	20.11		
по	12300	23	
ОКОПФ/ОКФС			
по ОКЕИ	384		

Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления - всего	4110	418 274	505 990
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	416 038	505 187
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	2 236	803
	Платежи - всего	4120	(331 330)	(304 146)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(266 738)	(257 006)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(22 770)	(21 667)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	(2 987)
	налога на прибыль организаций	4124	(19 593)	(16 500)
	прочие платежи	4129	(22 229)	(5 986)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	86 944	201 844
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления - всего	4210	3 326	3 734
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 326	3 734
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	(58 000)	(104 576)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(22 887)	(7 548)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(35 113)	(97 028)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(54 674)	(100 842)

7



Пояснение	Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4	5
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления - всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	-	(100 000)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	(100 000)
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(100 000)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	32 270	1 002
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 002	-
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	31 162	1 002
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 110)	-

Генеральный директор

Подпись



Барков С. В.  
(расшифровка подписи)

28 апреля 2023 г.



**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «Эр Ликид Балаково»**  
**за 2022 год**

6



## СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	8
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	8
2.1.	Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности	8
2.2.	Допущение непрерывности деятельности	8
2.3.	Способы оценки имущества	9
2.4.	Неопределенность оценочных значений	9
2.5.	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	9
2.6.	Основные средства, незавершенное строительство	9
2.7.	Финансовые вложения	11
2.8.	Запасы	11
2.9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	12
2.10.	Займы и кредиты	13
2.11.	Оценочные обязательства	13
2.12.	Доходы	14
2.13.	Дебиторская задолженность	15
2.14.	Расходы	15
2.15.	Налог на прибыль	15
2.16.	Связанные стороны	15
2.17.	Изменения в учетной политике	16
2.18.	Иное	17
3.	ИЗМЕНЕНИЯ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ	18
4.	ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	19
4.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ	19
4.2.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	23
4.3.	ЗАПАСЫ	23
4.4.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	24
4.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	25
4.6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	25
4.7.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	25
4.8.	КАПИТАЛ	25
4.9.	ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ	25
4.10.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
4.11.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
4.12.	ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
4.13.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
4.14.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ	28
4.15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	28
4.16.	РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	28
4.17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	28
4.18.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	30
4.19.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	31
4.20.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32



## 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности (далее - бухгалтерская отчетность) ООО «Эр Ликид Балаково» (далее - «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

### Информация об Обществе:

Общество зарегистрировано по адресу: 413810, Саратовская область, Балаковский район, село Быков Отрог, тер. ТЭЦ-4.

Основные виды деятельности:

- 20.11 – Производство промышленных газов

Общество не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 14 человек (в 2021 году – 15 человек).

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25% в капитале) ООО «Эр Ликид Балаково», либо имеющих возможность контролировать действия ООО «Эр Ликид Балаково», на 31 декабря 2022 года Общество не имеет.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
до 31.10.2022 – Алексеева Мария Никитична	Генеральный директор
с 01.11.2022 – Барков Семен Владимирович	Генеральный директор

### Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является производство промышленных газов.

Руководство проанализировало особенности, присущие экономике Российской Федерации, влияние пандемии Covid-19 и СВО (специальной военной операции) в Украине на финансовые показатели Общества. Информация представлена в Разделах 4.18 и 4.19.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом, положениями и федеральными стандартами.

### 2.2. Допущение непрерывности деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которая предполагает, что меры, описанные Обществом выше по минимизации последствий от пандемии и СВО в Украине, будут реализованы в полном объеме и окажут необходимое положительное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность и финансовые результаты Общества.



### 2.3. Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной (справедливой) стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самом Обществе - по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

### 2.4. Неопределенность оценочных значений

Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки, в частности, в отношении цен и объемов продаж, цен и объемов закупок, объемов капитальных вложений. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложнопрогнозируемыми.

- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования основных средств.

### 2.5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

Валюта	31.12.2022, руб.	31.12.2021, руб.	31.12.2020, руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

### 2.6. Основные средства, незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 № 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных



убытков от обесценения (при необходимости).

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество ежегодно не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка, который применяется к норме амортизации не применяется.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-15
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	5-15
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-25
Офисное оборудование	2-5
Многолетние насаждения	Свыше 30
Другие виды основных средств	5-35

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
  - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
  - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Обесценение основных средств:

Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства.



Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

## **2.7. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- долговые ценные бумаги (в том числе процентные (дисконтные) облигации и векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов;
- процентные займы, предоставленные другим организациям;
- государственные и муниципальные ценные бумаги и другие финансовые вложения.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- Финансовые вложения, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. В случае устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общество создаст 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.
- Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.
- При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется следующим образом:
  - по которым определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней оценки,
  - по которым не определяется текущая рыночная стоимость – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

*Резерв под обесценение финансовых вложений:*

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого существенного снижения стоимости, а также при выбытии финансовых вложений, расчетная стоимость которых вошла в расчет резерва под обесценение финансовых вложений, сумма ранее созданного резерва под обесценение по указанным финансовым вложениям относится в состав прочих доходов того отчетного периода, когда произошло выбытие указанных финансовых вложений.

## **2.8. Запасы**

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы»



Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются запасами.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.  
Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:
  - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
  - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).
- При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
- Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.
- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Оценка при отпуске запасов в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов:

Группы (виды) материально-производственных запасов	Способ оценки
Сырье, материалы	по средней себестоимости
Готовая продукция	по средней себестоимости
Товары	по средней себестоимости
Специальная одежда, специальное оборудование, специальные инструменты	по средней себестоимости

Последствия изменений способов оценки запасов: внесение изменений в законодательство.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- а) фактической себестоимости запасов и
- б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, материальные ценности учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

## 2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом



в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в Общество денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей Общества, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
  - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
  - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
  - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
  - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Поступления и платежи в связи с выгодами или потерями от валютно-обменных операций (за исключением разницы от пересчета денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты) 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.

## **2.10. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

*Способ учета дисконта по облигациям*

Дисконт по причитающимся к оплате облигациям отражается:

- единовременно в составе прочих расходов.

*Способ списания дополнительных расходов по займам*

Дополнительные расходы по займам:

- списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым на отчетную дату не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

## **2.11. Оценочные обязательства**

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее



достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

*Способ оценки оценочного обязательства:*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

*Способ учета оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина в зависимости от сути расхода относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы.

## 2.12. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных Обществом, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче Обществом, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

*Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности Общества*

- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг

*Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами Общества*

- доходы от реализации ОС, прочего имущества;
- штрафы, пени;
- курсовые разницы;
- восстановление оценочного резерва;
- безвозмездные поступления товарно-материальных ценностей;
- списание кредиторской задолженности;
- проценты к получению

*Способ признания в бухгалтерском учете выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (за исключением работ и услуг, учет которых осуществляется в соответствии*



с ПБУ 2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»).

### 2.13. Дебиторская задолженность

Дебиторская 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.

### 2.14. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

*Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности Общества*

- стоимость приобретения товаров, материалов, услуг;
- расходы по оплате труда сотрудников
- амортизация
- налоги

*Расходы, признаваемые прочими расходами*

- расходы на услуги банков;
- курсовые разницы;
- оценочные резервы;
- списание дебиторской задолженности;
- расходы связанные с реализацией прочего имущества;
- штрафы, пени, госпошлины;
- убытки прошлых лет

Приобретенные материально-производственные запасы в связи с коронавирусной инфекцией (маски, перчатки, защитные очки, тесты для определения ковида и т.п.) при списании отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Расходы Общества на обеспечение защитных мер в связи с распространением коронавирусной инфекции (дезинфекция помещений, оплата услуг связи сотрудников, работающих удаленно и т.д.) отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Расходы Общества в связи с вынужденным приостановлением деятельности в связи с коронавирусной инфекцией (заработная плата за нерабочие дни, расходы по несостоявшимся служебным командировкам и т.п.) признаются прочими расходами.

Порядок признания управленческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в отчете о финансовых результатах отдельной строкой.

Порядок создания резерва предстоящих расходов и признания оценочных обязательств:

- под снижение стоимости запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, и чистая стоимость продажи, которых снизилась;

### 2.15. Налог на прибыль

Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

### 2.16. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению)





**2.18. Иное**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».



### 3. ИЗМЕНЕНИЯ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ

#### 3.1. Изменения сравнительных данных в связи с изменением учетной политики

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г. были изменены сравнительные данные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г. В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

Бухгалтерский баланс:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	31.12.2021		
		До изменений	Изменения	После изменений
Основные средства	1150	316 871	1 132 993	1 449 864
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>410 771</b>	<b>1 132 993</b>	<b>1 543 764</b>
Запасы	1210	180 660	(157 943)	22 717
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>703 161</b>	<b>(157 943)</b>	<b>545 218</b>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(230 681)	771 477	540 796
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>998 472</b>	<b>771 477</b>	<b>1 769 949</b>
Отложенные налоговые обязательства	1420	17 375	203 573	220 948
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>33 986</b>	<b>203 573</b>	<b>237 559</b>

#### 3.2. Изменения отчетности, поданной в ГИРБО

Данная бухгалтерская отчетность за 2022 год была исправлена и заменяет первоначально составленную бухгалтерскую отчетность Общества, подписанную 30 марта 2023 г. Отчетность, ранее поданная в ГИРБО, не содержала аудированных данных за 2022 год. Общество исправило отчетность 2022 года в связи с исправлением существенных ошибок и реклассификаций в бухгалтерской отчетности и внесло следующие изменения:

Бухгалтерский баланс:

тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)		Изменения		На 31 декабря 2022 г.	
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Основные средства	1150	1 270 484	1 334 737	111 640	115 127	1 382 124	1 449 864
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>1 354 699</b>	<b>1 428 637</b>	<b>111 640</b>	<b>115 127</b>	<b>1 466 339</b>	<b>1 543 764</b>
Запасы	1210	194 408	180 660	(161 150)	(157 943)	33 258	22 717
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>859 771</b>	<b>703 161</b>	<b>(161 150)</b>	<b>(157 943)</b>	<b>698 621</b>	<b>545 218</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>2 214 470</b>	<b>2 131 798</b>	<b>(49 510)</b>	<b>(42 816)</b>	<b>2 164 960</b>	<b>2 088 982</b>
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	697 415	583 612	(49 510)	(42 816)	647 905	540 796
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>1 926 568</b>	<b>1 812 765</b>	<b>(49 510)</b>	<b>(42 816)</b>	<b>1 877 058</b>	<b>1 769 949</b>

#### Отчет о финансовых результатах:

тыс.руб.

Наименование	Код	Ранее подано в ГИРБО (не аудировано)	Изменение	На 31.12.2022
		2022		2022
Себестоимость продаж	2120	(315 474)	(6 694)	(322 168)
Валовая прибыль (убыток)	2100	159 337	(6 694)	152 643
Прибыль (убыток) от продаж	2200	137 683	(6 694)	130 989
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	142 599	(6 694)	135 905
Чистая прибыль (убыток)	2400	113 803	(6 694)	107 109



#### 4. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

##### 4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Информация о составе строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» приведена в таблице ниже:

Наименование	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2022 г	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г
Основные средства	1 381 142	1 448 188	392 592
Вложения во внеоборотные активы	982	1 676	295
<b>ИТОГО</b>	<b>1 382 124</b>	<b>1 449 864</b>	<b>392 887</b>



Информация о составе и движении основных средств и объектов незавершенных вложений во внеоборотные активы приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода			Единообразная Корректировка при переходе на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Переведено в состав основных средств	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Остаточная стоимость	
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения						
Здания	2022	201 928	(61 609)	140 319	3 299	-	-	-	(8 071)	205 227	(69 680)	135 547	-	-
	2021	201 928	(66 530)	135 398	-	-	-	-	(10 032)	201 928	(76 560)	125 368	-	14 953
Создания и передаточные устройства	2022	5 321	(1 741)	3 580	-	-	-	-	(243)	5 321	(1 984)	3 337	-	-
	2021	5 321	(3 346)	1 975	-	-	-	-	(523)	5 321	(3 869)	1 452	-	2 128
Машина и оборудование (кроме офисного)	2022	1 784 041	(535 170)	1 248 871	11 186	-	-	-	(71 566)	1 795 227	(606 736)	1 188 491	-	-
	2021	1 615 448	(1 415 358)	200 090	10 650	-	-	-	(74 916)	1 626 098	(1 490 274)	135 824	-	955 104
Офисное оборудование	2022	578	(191)	387	-	-	-	-	(78)	578	(269)	309	-	-
	2021	182	(182)	-	396	-	-	-	(9)	578	(191)	387	-	-
Транспортные средства	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	678	(678)	-	-	-	(678)	678	-	-	-	-	-	-
Производственные и хозяйственный инвентарь	2022	2 623	(1 954)	669	131	-	-	-	(428)	2 754	(2 382)	372	-	-
	2021	2 593	(1 752)	751	120	-	-	-	(202)	2 623	(1 954)	669	-	-
Многолетние насаждения	2022	324	(82)	242	-	-	-	-	(10)	324	(92)	232	-	-
	2021	324	(71)	253	-	-	-	-	(11)	324	(82)	242	-	-
Дисконтированные стоимость депоглаза завод	2022	13 453	(4 773)	8 680	-	-	-	-	(646)	13 453	(5 419)	8 034	-	-
	2021	13 453	(4 126)	9 327	-	-	-	-	(647)	13 453	(4 773)	8 680	-	-
Прочее	2022	61 699	(16 259)	45 440	1 437	-	-	-	(2 057)	63 136	(18 318)	44 818	-	-
	2021	61 699	(16 901)	44 798	-	-	-	-	(2 225)	61 699	(19 126)	42 573	-	2 867
Итого основные средства	2022	2 069 967	(621 779)	1 448 188	16 053	-	-	-	(83 099)	2 086 020	(704 878)	1 381 142	-	-
	2021	1 901 536	(1 508 944)	392 592	11 166	-	(678)	678	(88 565)	1 912 024	(1 596 831)	315 193	157 943	975 052
Вложения во внеоборотные активы	2022	1 676	-	1 676	12 152	(12 846)	-	-	-	982	-	982	-	-
	2021	295	-	295	12 547	(11 166)	-	-	-	1 676	-	1 676	-	-
ИТОГО	2022	2 071 643	(621 779)	1 449 864	28 205	(12 846)	-	-	(83 099)	2 087 002	(704 880)	1 382 124	-	-
	2021	1 901 831	(1 508 944)	392 887	23 713	(11 166)	(678)	678	(88 565)	1 913 700	(1 596 831)	316 869	157 943	975 052



По состоянию на 31 декабря 2022 г. изменение стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) составила 8 251 тыс.руб. (на 31 декабря 2021 г.: 8 293 тыс.руб.).

#### 4.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Данные о составе прочих внеоборотных активов приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	тыс.руб.		
	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	9 284	1 082	-
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	110	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>9 394</b>	<b>1 082</b>	<b>-</b>

#### 4.3. ЗАПАСЫ

Информация о составе и движении запасов приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость	Поступления и затраты	Выбыло		Убыток в от снижения стоимости	Оборот запаса в между их группами (видами)	Стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Балансовая стоимость
						Стоимость	Резерв под снижение стоимости					
Сырьё и материалы и другие аналогичные ценности	2022	22 393	(2 675)	19 718	19 758	(10 585)	-	-	-	31 566	(2 675)	28 891
	2021	173 609	(2 675)	170 934	23 739	(161 107)	-	-	(13 848)	22 393	(2 675)	19 718
Полуфабрикаты собственного производства	2022	2 999	-	2 999	138 745	(115 246)	-	-	(22 131)	4 367	-	4 367
	2021	2 795	-	2 795	159 345	(142 519)	-	-	(16 622)	2 999	-	2 999
Готовая продукция	2022	-	-	-	178 097	(200 228)	-	-	22 131	-	-	-
	2021	-	-	-	177 639	(208 109)	-	-	30 470	-	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>2022</b>	<b>25 392</b>	<b>(2 675)</b>	<b>22 717</b>	<b>336 600</b>	<b>(326 059)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>35 933</b>	<b>(2 675)</b>	<b>33 258</b>
	<b>2021</b>	<b>176 404</b>	<b>(2 675)</b>	<b>173 729</b>	<b>360 723</b>	<b>(511 735)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>x</b>	<b>25 392</b>	<b>(2 675)</b>	<b>22 717</b>



#### 4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о составе и движении финансовых вложений представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало периода			Изменения за период				На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценка	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценка	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение и переоценка					
Краткосрочные - всего	2022	464 887	-	464 887	354 990	(319 877)	-	-	-	500 000	-	500 000
	2021	367 859	-	367 859	516 055	(419 027)	-	-	-	464 887	-	464 887
Предоставленные займы	2022	464 887	-	464 887	354 990	(319 877)	-	-	-	500 000	-	500 000
	2021	367 859	-	367 859	516 055	(419 027)	-	-	-	464 887	-	464 887
Финансовых вложений - итого	2022	464 887	-	464 887	354 990	(319 877)	-	-	-	500 000	-	500 000
	2021	367 859	-	367 859	516 055	(419 027)	-	-	-	464 887	-	464 887

тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря финансовых вложения включали:

Вид финансового вложения	На 31 декабря		Срок действия		Процентная ставка	Валюта	Стоимость полученного обеспечения
	2022	2021	от	до			
Займ ООО «Эр-Линкс»	500 000	464 887	31.12.2014	30.04.2024	1%	Руб.	-



29

#### 4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе дебиторской задолженности приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	123 765	53 238	50 112
Авансы по приобретению услуг	1 577	1 735	2 828
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	1 605	36	-
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	2 489	916	1 993
<b>ИТОГО</b>	<b>129 436</b>	<b>55 925</b>	<b>54 933</b>

#### 4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Информация о составе денежных средств и денежных эквивалентов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях на счетах в банках	30 127	1 002	-
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	1 035	-	-
<b>ИТОГО</b>	<b>31 162</b>	<b>1 002</b>	<b>-</b>

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. отсутствуют.

#### 4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Информация о составе прочих оборотных активов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность по материальным запасам	2 100	-	-
НДС ОС	1 856	-	-
НДС налоговый агент	152	152	152
<b>ИТОГО</b>	<b>4 108</b>	<b>152</b>	<b>152</b>

#### 4.8. КАПИТАЛ

На отчетную дату 100% доли ООО «Эр Ликид Балаково» принадлежит АО «ЭР ЛИКИД РЮССИ», зарегистрированному на территории Франции. Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих (имеющих преобладающее участие более 25% в капитале), либо имеющих возможность контролировать действия Общества, на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г.) уставный капитал Общества полностью оплачен.

#### 4.9. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ

Информация о структуре заемных средств приведена в таблице ниже:

Вид займов и кредитов	На 31 декабря			Срок действия		Процентная ставка	Валюта	Стоимость обеспечения
	2022	2021	2020	от	до			
Займ	-	-	100 423	2020	2021	6,71-	руб	-

Информация о составе и движении займов и кредитов приведена в таблице ниже:



тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период							На конец периода
			Получено	Оплата основной суммы	Начисленные проценты	Оплата процентов	Прощение задолженности	Зачтено против встречных обязательств	Курсовые разницы	
Займ	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	100 423	-	100 000	2 564	2 987	-	-	-	-
в том числе Долгосрочная часть	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная часть	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	100 423	-	100 000	2 564	2 987	-	-	-	-

#### 4.10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о составе кредиторской задолженности представлена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расчёты с поставщиками и подрядчиками	27 990	17 356	10 277
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами	9 777	11 803	12 390
Расчеты с прочими кредиторами	18 924	50 612	48 316
<b>ИТОГО</b>	<b>56 691</b>	<b>79 771</b>	<b>70 983</b>

#### 4.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе и движении оценочных обязательств приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Виды резерва	Период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			Признано (без учета процентов)	Признано (проценты)	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочное обязательство на демонтаж заводов	2022	16 611	-	-	(728)	-	15 883
	2021	15 100	1 664	-	(153)	-	16 611
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	2022	374	105	-	-	-	479
	2021	270	104	-	-	-	374
Оценочное обязательство на годовой бонус	2022	805	20	-	-	-	825
	2021	1 111	-	-	(306)	-	805
<b>ИТОГО</b>	2022	17 790	125	-	(728)	-	17 187
	2021	16 481	1 768	-	(459)	-	17 790

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

Оценочное обязательство на демонтаж заводов и установок 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 от 10,86 % до 10,93 % для разных установок, которые отражают 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
Демонтаж заводов и установок	2039 год



#### 4.12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о составе прочих обязательств приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные	Долгосрочные	Краткосрочные
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	-	301	-	524	-	-
<b>ИТОГО</b>	-	301	-	524	-	-

тыс.руб.

#### 4.13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и об их себестоимости приведена в таблице ниже:

Виды деятельности	За 2022 г.			За 2021 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/убыток	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/убыток
Газообразный Кислород	399 394	(202 768)	196 626	412 459	(203 748)	208 711
Газообразный Азот	81	(121)	(40)	82	(46)	36
Газообразный Аргон	14 233	(4 033)	10 200	14 839	(4 347)	10 492
Жидкий Кислород	30 238	(69 028)	(38 790)	46 454	(96 869)	(50 415)
Жидкий Азот	12 306	(26 149)	(13 843)	10 420	(22 191)	(11 771)
Жидкий Аргон	18 544	(20 069)	(1 525)	22 988	(23 461)	(473)
Прочие услуги	15	-	15	15	-	15
<b>Итого</b>	<b>474 811</b>	<b>(322 168)</b>	<b>152 643</b>	<b>507 257</b>	<b>(350 662)</b>	<b>156 595</b>

тыс.руб.

Информация о составе себестоимости реализованных товаров (продукции, работ, услуг) представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	187 393	203 921
Расходы на оплату труда	18 753	18 512
Отчисления на социальные нужды	3 473	3 248
Амортизация	82 989	88 541
Прочие затраты	30 927	36 644
<b>Итого по элементам</b>	<b>323 535</b>	<b>350 866</b>
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(1 367)	(204)
<i>Незавершенного производства</i>	(1 367)	(204)
<b>Итого себестоимость</b>	<b>322 168</b>	<b>350 662</b>

тыс.руб.

Информация о составе управленческих расходов приведен в таблице ниже:

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Услуги сторонних организаций	20 206	17 862
Материальные затраты	811	464
Расходы на оплату труда	232	205
Амортизация	113	22
Отчисления на социальные нужды	67	62
Прочие расходы	225	193
<b>ИТОГО</b>	<b>21 654</b>	<b>18 808</b>

тыс.руб.



#### 4.14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И УПЛАТЕ

Информация о составе процентов к получению и уплате приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Проценты по банковскому депозиту	48	-	13	-
Проценты по финансовым вложениям	4 501	-	3 820	-
Дисконт по демонтажу завода	728	-	154	1 664
Проценты по займам полученным	-	-	-	2 564
<b>ИТОГО</b>	<b>5 277</b>	<b>-</b>	<b>3 987</b>	<b>4 228</b>

#### 4.15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Информация о составе прочих доходов и расходов приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Штрафные санкции по договорам	-	(427)	-	-
Отриходование излишков материалов	228	-	-	-
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	147	(124)	-	-
Расходы на услуги банков	-	(105)	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	-	(63)	237	-
- подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(63)	237	-
Убыток прошлых лет	-	-	-	(1 577)
Доходы, связанные с реализацией основных средств	-	-	642	(107)
Иные прочие доходы/расходы	25	(42)	2	(97)
<b>ИТОГО</b>	<b>400</b>	<b>(761)</b>	<b>881</b>	<b>(1 781)</b>

#### 4.16. РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведена информация о сопоставлении итоговой суммы налога на прибыль с бухгалтерской прибылью (убытком) до налогообложения:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	142 599	136 646
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль по ставке 20% (в 2021 - 20%)	28 520	27 329
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения	276	392
<b>Итого налог на прибыль (текущий и отложенный)</b>	<b>28 796</b>	<b>27 721</b>

Применяемая налоговая ставка по сравнению с предыдущим отчетным периодом не изменилась.

#### 4.17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с компаниями, которые являются связанными сторонами.

Информация о долях участия связанных сторон в уставном капитале Общества приведена в таблице ниже:

тыс.руб.

Полное наименование	Группа связанных сторон	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %		
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
AIR LIQUIDE RUSSIE S.A. (АО Эр Ликвид Рюсси)	Air Liquide	100	100	100



Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Краткое наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной
<b>Основное хозяйственное общество</b>			
AIR LIQUIDE RUSSIE S.A. (АО Эр Ликвид Русси)	AIR LIQUIDE RUSSIE S.A. (АО Эр Ликвид Русси)	Франция, Париж, 75007, улица Коньяк-Же, д.6	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долями УК
<b>Другие связанные стороны</b>			
Air Liquide Industries Belgium SA	Air Liquide Industries Belgium SA	160, Бельгия, Брюссель, бульвар Суверен, 280	Общий контроль Эр Ликвид С.А. (Франция)
ООО "ЭР ЛИКИД"	Общество с ограниченной ответственностью «ЭР ЛИКИД»	109147, г. Москва, Воронцовская ул., 17	Акционер Общества - Компания Эр Ликвид Русси С.А является единственным участником ООО «ЭР ЛИКИД»
АО "Логика"	Акционерное общество «Логика»	124498, г. Москва, Зеленоград, проезд № 4922, д. 2, стр. 5	Компания Эр Ликвид Русси С.А - акционер АО «Логика»
ООО "Эр Ликвид Кстово"	Общество с ограниченной ответственностью «Эр Ликвид Кстово»	607650, Нижегородская обл., Кстовский р-н, г. Кстово, пр-д 7 (Промышленный р-н), соор. 1А Акционер	Акционер Общества - Компания Эр Ликвид Русси С.А является единственным участником ООО «Эр Ликвид Кстово»
ООО "Север Ликвид Газ"	Общество с ограниченной ответственностью «Север Ликвид Газ»	г. Санкт-Петербург, Большой Смоленский пр-т, 11	Акционер Общества - Компания Эр Ликвид Русси С.А является единственным участником ООО «Север Ликвид Газ»

Операции со связанными сторонами проводились на обычных коммерческих условиях.

Данные об операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Связанная сторона	Характер операций	тыс.руб.	
		За 2022 г.	За 2021 г.
ООО «Эр Ликвид»	Продажа произведенной продукции	145 995	164 398
	Приобретение товаров (работ, услуг)	21 029	17 825
АО "Логика"	Продажа произведенной продукции	1 830	2 202
ООО "Эр Ликвид Кстово"	Приобретение услуги по предоставлению персонала	648	1 047
Air Liquide Industries Belgium SA	Приобретение услуги по исследованию и разработке	-	1 115
ООО "Север Ликвид Газ"	Приобретение товаров (работ, услуг)	-	25

Данные о незаконченных операциях со связанными сторонами приведены в таблице ниже:

Наименование	Характер операций	тыс.руб.		
		На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
ООО «Эр Ликвид»	Дебиторская задолженность за поставку товаров, работ, услуг	57 415	16 657	16 436
	Кредиторская задолженность за поставку товаров, работ, услуг	10 458	9 647	8 203
ООО "Эр Ликвид Кстово"	Кредиторская задолженность за поставку товаров, работ, услуг	298	-	-
Air Liquide Industries Belgium SA	Кредиторская задолженность за поставку товаров, работ, услуг	-	1 101	-
ООО "Север Ликвид Газ"	Кредиторская задолженность за поставку товаров, работ, услуг	-	25	-

Данные о движении денежных средств по операциям со связанными сторонами представлены в таблице ниже:

Характер операций	тыс.руб.	
	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций стр. 4111	113 860	166 415
Денежные потоки от текущих операций стр. 4121	18 302	18 296

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:



тыс.руб.

	За 2022 г.	За 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	217	185
Оплата труда за отчетный период	168	138
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	47	42
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2	5

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались основному управленческому персоналу в 2022 и 2021 годах.

#### 4.18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

##### Условия осуществления деятельности в условиях COVID-19 и СВО в Украине

В течение 2020-2022 гг. мировая и российская экономика столкнулись с многочисленными негативными факторами, так или иначе связанными с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), охватившей весь мир. Правительства многих стран мира вынуждены были принять меры, призванные ограничить распространение инфекции. Данные ограничительные меры затронули практически все предприятия, все отрасли и виды деятельности.

В 2021 году по всему миру началась общемировая вакцинация. Правительство РФ использовало все возможные методы и способы, способствующие максимально быстрой вакцинации населения и формированию коллективного иммунитета по стране. Однако быстрый возврат к допандемийным уровням в экономике маловероятен.

Тем не менее в 2022 г. по сравнению с 2021 г. положительная тенденция, оживление общероссийской экономики позволяют Руководству Общества предполагать, что в следующих отчетных периодах будет улучшение ситуации на рынке, в мире, и как результат, значительное улучшение финансовых показателей Общества.

На фоне ужесточения риторики США и ряда европейских стран в конце 2021 – начале 2022 года, резкого обострения ситуации в Украине, Президентом Российской Федерации при поддержке всех органов власти, 21 февраля 2022 года принято решение признать территории Донецкой и Луганской народных республик, как отдельные независимые республики. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию в Украине. Референдумы о присоединении к Российской Федерации были проведены в сентябре 2022 года в четырех регионах Украины: на территории части Донецкой, Луганской, Запорожской и Херсонской областей. Частичная мобилизация в России началась с 21 сентября 2022 года на основании Указа Президента РФ. 19 октября было введено четыре уровня ограничений для регионов России. В четырех регионах, присоединенных к России по итогам референдумов, было введено военное положение - ДНР, ЛНР, отдельные районы Херсонской и Запорожской областей. Также по всей России был введен режим базовой готовности, а в ряде регионов был введен средний режим реагирования и режим повышенной готовности. Данные события оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира.

Руководство Общества осуществило следующие действия с целью снижения влияния пандемии и СВО в Украине на финансовую и хозяйственную деятельность Общества:

1. Внедрены процедуры профилактики заражения коронавирусной инфекцией (Общество бесплатно предоставляет своим сотрудникам средства индивидуальной защиты (маски и перчатки) для работы на рабочих местах, на постоянной основе производится дезинфекция рабочих мест, осуществляется систематическая проверка всех сотрудников на наличие коронавируса. Данные расходы отнесены к расходам на обычные виды деятельности согласно учетной политике;
2. Заключены договоры с российскими поставщиками запчастей с целью снижения зависимости выпуска продукции от поставок необходимых материалов из стран, затронутых распространением COVID-19 и недружественных стран;

Руководство Общества постоянно мониторит ситуацию на рынке для более быстрой адаптации к изменяющимся условиям, принимая решения на основе различных сценариев развития. По мнению руководства, принятые решения позволят в дальнейшем получать достаточный уровень прибыли и ликвидности для обеспечения устойчивой деятельности Общества и выполнения своих финансовых обязательств в полном объеме.

Основные риски и принятые Обществом меры по снижению влияния данных рисков также приведены в разделе 4.19.

30



## 4.19. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

### 2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, совет директоров Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

### 3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску.

#### *Рыночный риск*

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты

#### Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### Валютный риск

В течение текущего года наблюдалась высокая волатильность курса рубля в связи с СВО в Украине. Ожидаемая динамика валютных курсов в 2023 года представляется неопределенной в силу роста инфляционного давления, монетарной политики США, последствий восстановления мировых экономик от последствий COVID-19 и СВО в Украине. Руководство Общества осуществляет постоянный мониторинг динамики курсов валют, корректируя процедуры управления валютным риском и контроля над ним.

### 4. Другие виды рисков

#### *4.1. Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты 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 независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### 4.2. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Приволжском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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 частым 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. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

#### 4.3. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнении работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### 4.20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор ООО «Эр Ликид Балаково»

Барков С. В.

28 апреля 2023 года



