

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Общества с ограниченной
ответственностью «Янтарный поток»
по итогам деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Янтарный поток»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Янтарный поток» (Организация) (ОГРН 1172901007938), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Янтарный поток» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и 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.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

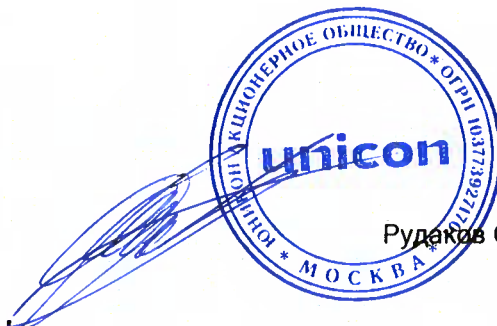
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006016278, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 15-01/2024-Ю



Рудakov Сергей Николаевич

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

27 марта 2024 года

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Янтарный поток»	Дата (число, месяц, год)	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика	по ОКПО	0710001
Вид экономической деятельности Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки	ИНН	16217983
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКВЭД 2	2905013592
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКПОФ / ОКФС	20.59.5
Местонахождение (адрес) 165650, Архангельская обл, Корьяжма г, Имени Дыбцына ул, дом № 42	по ОКЕИ	12300 16
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		384
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Юникон АО		

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7716021332
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1037739271701

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	115 903	125 668	128 850
	в том числе:				
	в т.ч. Право пользования активом	1150.1	56 702	70 927	85 112
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Инвестиционная недвижимость	1160.1	-	-	-
3.3	Финансовые вложения	1170	9 000	-	-
3.2	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	2 425	9 078	410
	Итого по разделу I	1100	127 328	134 746	129 260
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	87 029	106 924	79 163
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 030	402	-
7	Дебиторская задолженность	1230	330 365	141 332	69 844
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	308 964	417 337	537 295
6	Прочие оборотные активы	1260	227	6	10
	Итого по разделу II	1200	728 615	666 001	686 312
	БАЛАНС	1600	855 943	800 747	815 572

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	149 422	149 422	149 422
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
1	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	306 739	306 739	306 739
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	241 562	227 482	199 256
	Итого по разделу III	1300	697 723	683 643	655 417
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	3 167	2 426	714
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	49 122	62 410	74 352
	в том числе:				
	Обязательства по аренде	1450.1	49 122	62 410	74 352
	Итого по разделу IV	1400	52 289	64 836	75 066
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
8	Кредиторская задолженность	1520	85 749	33 140	67 827
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
9	Оценочные обязательства	1540	6 938	7 186	6 502
	Прочие обязательства	1550	13 244	11 942	10 760
	в том числе:				
	Обязательства по аренде	1550.1	13 244	11 942	10 760
	Итого по разделу V	1500	105 931	52 268	85 089
	БАЛАНС	1700	855 943	800 747	815 572

Руководитель  Пискунов К.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 27 " марта 2024 г.

Примечание

- 1 Указывается номер соответствующего пояснения.
- 2 В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- 3 Указывается отчетная дата отчетного периода.
- 4 Указывается предыдущий год.
- 5 Указывается год, предшествующий предыдущему.
- 6 Некоммерческая организация именуется указанным раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
- 7 Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Янтарный поток»	по ОКПО	16217983
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2905013592
Вид экономической деятельности Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки	по ОКВЭД 2	20.59.5
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	12300 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 20 23 г. ³	За 20 22 г. ⁴
10	Выручка ⁵	2110	1 001 012	938 817
10	Себестоимость продаж	2120	(656 466)	(632 409)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	344 546	306 408
10	Коммерческие расходы	2210	(30 766)	(24 234)
10	Управленческие расходы	2220	(17 387)	(17 064)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	296 393	265 110
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
10	Проценты к получению	2320	31 686	41 505
10	Проценты к уплате	2330	(7 222)	(8 405)
10	Прочие доходы	2340	5 426	447
10	Прочие расходы	2350	(22 845)	(9 281)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	303 438	289 376
11	Налог на прибыль ⁷	2410	(61 876)	(61 894)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(61 135)	(60 183)
	отложенный налог на прибыль	2412	(741)	(1 711)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе: Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок за предыдущие периоды		-	1 913
	Чистая прибыль (убыток)	2400	241 562	227 482

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 20 <u>23</u> г. ³	За 20 <u>22</u> г. ⁴
	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 ⁷	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	241 562	227 482
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Пискунов К.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 27 " марта 2024 г.

Примечание

- ¹ Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
- ² В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
- ³ Указывается отчетный период.
- ⁴ Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- ⁵ Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
- ⁶ Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
- ⁷ Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 05.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала

за 2023 г.

Коды	0710004
Форма по ОКУД	
Дата (число, месяц, год)	16.21.7983
ИНН	2905013592
по ОКПО	20.59.5
по ОКВЭД 2	
по ОКФС / ОКФС	12300 16
по ОКЕИ	384

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Янтарный поток»

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с

ограниченной ответственностью/ Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. ¹	3100	149 422	(-)	306 739	-	199 256	655 417
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	227 482	227 482
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	227 482	227 482
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на	3213	x	x	-	x	-	-
увеличение капитала	3214	-	-	-	x	x	-
дополнительный выпуск акций	3215	-	-	-	x	-	x
увеличение номинальной стоимости акций	3216	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица		-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИУ/стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(199 256)	(199 256)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(199 256)	(199 256)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	x	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. ²	3200	149 422	(-)	306 739	-	227 482	683 643
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	241 562	241 562
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	241 562	241 562
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	(-)	(-)	(-)	(227 482)	(227 482)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	(-)	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	(-)	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	(-)	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(227 482)	(227 482)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. ³	3300	149 422	(-)	306 739	-	241 562	697 723

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

Наименование показателя	Код НИУ/ стат	На 31 декабря 2021 г. ¹	Изменения капитала за 2022 г. ²		На 31 декабря 2022 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ¹
Чистые активы	3600	697 723	683 643	655 417


 (подпись) Пискунов К.А.
 (расшифровка подписи)

" 27 " марта 2024 г.

Примечания

- 1 Указывается год, предшествующий предыдущему.
- 2 Указывается предыдущий год.
- 3 Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.

	Форма по ОКУД	Коды	
	Дата (число, месяц, год)	0710005	
Организация Общество с ограниченной ответственностью «Янтарный поток»	по ОКПО	16217983	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2905013592	
Вид экономической деятельности Производство прочих химических продуктов, не включенных в другие деятельности группировки	по ОКВЭД 2	20.59.5	
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью/Частная собственность	по ОКФС / ОКФС	12300	16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	811 759	959 902
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	780 440	917 269
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
в т.ч. продажи продукции основному обществу	4111.1	-	134 279
прочие поступления	4119	31 319	42 633
Платежи - всего	4120	(656 933)	(828 191)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(496 911)	(694 742)
в связи с оплатой труда работников	4122	(61 731)	(59 658)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(68 674)	(67 809)
в т.ч. платежи поставщикам (подрядчикам) основному обществу	4121.1	(294 953)	(532 750)
прочие платежи	4129	(29 617)	(5 982)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	154 826	131 711

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
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	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(18 230)	(32 427)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(9 230)	(32 427)
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	(9 000)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(18 230)	(32 427)
Денежные потоки от финансовых операций			
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	-	-

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Платежи - всего	4320	(245 049)	(218 420)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(227 482)	(199 256)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
в т.ч. прочие платежи основному обществу	4329.1	(17 567)	(19 164)
прочие платежи	4329	(17 567)	(19 164)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(245 049)	(218 420)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(108 453)	(119 136)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	417 337	537 295
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	308 964	417 337
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	80	(822)

Руководитель



Тискунов К.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 2024 г.

Примечания

- 1 Указывается отчетный период.
- 2 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
ООО «Янтарный поток»**

1. Краткая характеристика деятельности

1.1 Основные сведения об организации.

- ООО "Янтарный поток" создано в июле 2017 года, дата регистрации в ЕГРЮЛ- 03 июля 2017 года
- ОГРН 1172901007938
- ИНН 2905013592
- КПП 290501001
- Организационно правовая форма - общество с ограниченной ответственностью
- Форма собственности - частная собственность
- Юридический адрес: Российская Федерация, 165650, Архангельская область, город Коряжма, улица имени Дыбцына, дом 42
- Размер уставного капитала – **149 422 000** рублей.

Участниками общества с ограниченной ответственностью «Янтарный поток» по состоянию на 31 декабря 2023 года являются:

- **Акционерное общество «Группа «Илим»**, ОГРН 5067847380189, ИНН 7840346335, место нахождение по адресу: Российская Федерация, 191025. Г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.17.
Размер доли участия – 100% с 09.12.2019г.
- Размер добавочного капитала – **306 739** тыс. рублей.
- По решению общего собрания участников избран Совет директоров Общества в составе:
Председатель Совета директоров Общества
- Эмдин Александр Владимирович
Члены Совета директоров Общества:
- Пискунов Кирилл Александрович,
- Грибовский Алексей Александрович,
- Минкин Андрей Андреевич,
- Паламодова Надежда Павловна,
- Митюгова Лариса Леонидовна.
- Основной вид деятельности - производство прочих химических продуктов, не включенных в другие группировки (ОКВЭД 20.59.5)
- Среднегодовая численность работающих за 2023 год – 60 человека
за 2022 год – 62 человека
- Численность работников по состоянию
на 31.12.2023г. – 61 человек, в т. ч. внешних совместителей 9 человек
на 31.12.2022г. – 62 человек, в т. ч. внешних совместителей 10 человек

- Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не возникало.

2. Сведения об учетной политике общества

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (как новых, так и бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основные изменения в связи с началом применения ФСБУ 6/2018, ФСБУ 26/2020, внесены начиная с 01.01.2022г.:

- объект основных средств после признания оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

-общество не производит переоценку объектов основных средств;

- стоимостной лимит признания ОС 100 000 руб.;

-основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств;

- амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом по формуле:

$$Амес = (П - А - Л - О) / СПИост,$$

где: Амес – сумма амортизации в месяц, руб.;

А – накопленная на начало месяца сумма амортизации, руб.;

П – первоначальная или переоцененная стоимость основного средства на начало месяца, руб., с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию и т.п.;

Л – ликвидационная стоимость основного средства на начало месяца, руб. (поле в карточке ОС предусмотрено);

О – сумма накопленного на начало месяца обесценения объекта ОС (резерва под обесценение);

СПИост – оставшийся на начало месяца срок полезного использования, мес.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с техническими условиями (технической документацией объекта), с учётом:

а) ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, срок их полезного использования определяется в соответствии с общим порядком, то есть исходя из ожидаемого срока полезного использования с учётом технических характеристик, требований техники безопасности и других факторов.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

В бухгалтерском балансе:

- Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства"

- Суммы авансов поставщикам и подрядчикам, направленных на приобретение основных средств, включаются в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений.

Арендованные земельные участки отражаются по текущей кадастровой стоимости.

Общество применило при переходе на учет согласно ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» методом перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020).

Общество применило при переходе на учет согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства» метод альтернативный (п.49 ФСБУ 6/2020).

Общество регулярно проводит оценку возможности возмещения балансовой стоимости своих активов. Когда события или изменения в обязательствах указывают на то, что балансовая стоимость таких активов, возможно, не будет возмещена, Общество оценивает возмещаемую сумму актива. Это требует от руководства Общества формирования суждений относительного долгосрочных прогнозов будущей выручки и затрат, относящихся к рассматриваемым активам. В свою очередь эти прогнозы включают элемент неопределенности, поскольку они требуют использования допущений относительно спроса на продукцию Общества и будущей рыночной конъюнктуры. Значимые и непредвиденные изменения в этих допущениях и оценках, включенные в анализ на предмет обесценения, могут привести к результатам, существенно отличным от тех, которые, отражены в финансовой отчетности.

Аренда

Начиная с 01.01.2022г., учет аренды осуществляется в порядке, утвержденном ФСБУ 25/2018, который применяется вне зависимости от наличия в договорах финансовой аренды (лизинга) и иных сходных договорах условий, в соответствии с которыми имущество, передаваемое за плату во временное пользование в целом или отдельно по каждой частей (далее предмет аренды), учитывается на балансе арендодателя или арендатора.

ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно, не применяется.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные по месяц предоставления предмета аренды включительно;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

Стоимость права пользования активом погашается путем начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования (СПИ) предмета аренды, начиная с месяца, следующего за месяцем получения арендатором предмета аренды. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки без НДС.

Ставка дисконтирования, применяемая для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей, определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы в месяце получения предмета аренды привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты к уплате по договору аренды начисляются только в бухгалтерской оценке, начиная с месяца, следующего за месяцем получения арендатором предмета аренды. Сумма процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало месяца, за который начисляются проценты, и ставки дисконтирования, использованной при расчете суммы обязательства по аренде.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Негарантированная ликвидационная стоимость права пользования активом определяется предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащие оплате в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока, которые учтены в составе арендных платежей.

Общество применило при переходе на учет согласно ФСБУ 25/2018 метод единовременной корректировки (п.50 ФСБУ 25/2018).

Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (материалы и товары) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости, состоящей из стоимости самих материально-производственных запасов и фактических затрат по доставке и доведению их до состояния, пригодного к использованию, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Активы, в отношении которых выполняются критерии признания основных средств, относятся к объектам основных средств в случае, если стоимость данных активов на дату принятия к учету в качестве основного средства превышает 100 000 руб. за единицу без учета НДС (за исключением объектов недвижимости и транспортных средств, которые признаются основными средствами независимо от стоимости). Затраты на приобретение,

создание малоценных ОС стоимостью менее лимита признаются расходами периода, в котором они понесены» Согласно п. 5 ФСБУ 6/2020.

Запасы, предназначенные для использования для управленческих нужд Общества, учитываются в общем порядке.

Под обесценение запасов, в случае наличия признаков обесценения запасов, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов, в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовой стоимостью запасов считается фактическая себестоимость запасов за вычетом созданного резерва.

МПЗ, полученные по договору дарения или безвозмездно, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, под которой понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.

МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету на забалансовом счете в оценке, предусмотренной договором.

Оценка МПЗ, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Формирование фактической себестоимости МПЗ производится Обществом на счете 10 «Материалы» без применения дополнительных счетов 15 «Заготовление и приобретение материально-производственных запасов» и 16 «Отклонение в стоимости приобретения материально-производственных запасов».

Транспортно-заготовительные расходы Общества принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала.

Для оценки всех МПЗ при их передаче в производство или на иные цели используется один способ. Все МПЗ, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости. При этом в расчет средней оценки включается количество, стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Образцы, передаваемые для анализа на сторону, учитываются обособленно на счете 10 в течении 6 месяцев, по истечении которых списываются в затраты текущего периода.

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения с 01.01.2021 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н) отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения с учетом транспортно-заготовительных расходов при их приобретении с применением балансового счета 41 «Товары для перепродажи»

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Учет готовой продукции ведется в количественном и стоимостном выражении с применением балансового счета 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции» по фактической производственной себестоимости.

Аналитический учет по счету 43 «Готовая продукция» ведется по местам хранения, номенклатурным группам, а также по наименованиям готовой продукции.

Учет отгруженной продукции, право собственности право собственности, на которую еще не перешло покупателям, ведется на субсчете «Готовая продукция, отгруженная» счета 45 «Товары отгруженные»

При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Организация применяет попередельный учет затрат на производство продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства" (полуфабрикатный метод учета производственных затрат).

Полуфабрикаты собственного производства принимаются к учету по фактической себестоимости.

При отпуске полуфабрикатов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Она определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Доходы

К обычным видам деятельности Общества относятся:

- реализация продукции;
- выполнение работ;
- оказание услуг;
- реализация товаров;

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке превышает порог существенности.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и (или) имущественных прав.

Доходы, расходы и финансовый результат от операций, не имеющих отношения к основной деятельности, отражаются на счете 91 "Прочие доходы и расходы". К ним относятся:

- доходы и расходы, связанные с продажей ОС и прочего имущества;
- курсовые разницы;
- проценты по займам и кредитам полученным и выданным;
- санкции за нарушение договорных обязательств (неустойки, штрафы, пени), уплаченные контрагенту или полученные от него;
- возмещение ущерба;
- проценты по депозитам;
- доходов (расходы) от предоставления имущества и имущественных прав в пользование;
- обороты от продажи (покупки) иностранной валюты
- прочие доходы и расходы.

Курсовые разницы, возникшие в отчетном периоде и учтенные на соответствующих субсчетах к счету 91 "Прочие доходы и расходы", в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто:

- положительные - по строке 2340 "Прочие доходы";
- отрицательные - по строке 2350 "Прочие расходы".

Результаты от конвертации, возникшие в отчетном периоде и учтенные на соответствующих субсчетах к счету 91 "Прочие доходы и расходы", в отчете о финансовых результатах отражаются свернуто.

Расходы:

По способу включения в себестоимость продукции и оказанных услуг расходы группируются на:

- Прямые;
- Косвенные.

На прямые и косвенные расходы подразделяются по следующему принципу: все расходы, относящиеся к объектам учёта расходов 20, 23, 25 счетов являются прямыми расходами; все расходы, относящиеся к объектам учёта затрат 26 и 44 счетов, являются косвенными расходами.

Прямые затраты группируются по номенклатурным группам выпускаемой продукции.

Прямые расходы в части 23, 25 счетов распределяются по видам продукции пропорционально объемам производства с учетом установленных коэффициентов.

Прямые расходы в части 20 счета распределяются по видам продукции пропорционально объемам, указанным в отчете (в условных и натуральных единицах) с учетом установленных коэффициентов.

Учет общехозяйственных и коммерческих расходов ведется с применением счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу».

Общехозяйственные расходы не формируют себестоимость продукции (не закрываются на 20 счет), а списываются в полном объеме с распределением между видами реализованной продукции, работ, услуг в дебет счета 90. Общехозяйственные расходы распределяются по номенклатурным группам продукции пропорционально выручке.

Суммы расходов, отнесенные на 44 счета, распределяются сначала между видами деятельности, а затем между видами товаров (услуг) пропорционально выручке от реализации по видам и направлениям реализации товаров (услуг).

Расходы будущих периодов

Перечень расходов, относящихся к расходам будущих периодов:

- Программные продукты.
- Лицензирование по видам деятельности, сертификация (кроме готовой продукции);
- Сертификаты (на готовую продукцию);
- Разрешения на использования нормативов предельно допустимых выбросов (далее – ПДВ и аналогичные платежи);
- Прочие активы
- автострахование;

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Оценочные обязательства:

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков на последний день каждого отчетного периода.

Резерв на оплату отпусков рассчитывается исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное социальное страхование работников и обязательное страхование работников от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний (далее по тексту – сумма страховых взносов) с этих расходов. При этом инвентаризация суммы резерва проводится один раз, по окончании налогового периода.

Резерв на оплату отпусков включается в состав затрат в разрезе видов затрат, ежемесячно, одновременно с начислением заработной платы работникам предприятия.

Размер ежемесячных отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Инвентаризация суммы резерва проводится один раз, по состоянию на 31 декабря. При этом рассчитывается размер оценочного обязательства исходя из неиспользованных дней отпуска и среднего заработка с учетом взносов по каждому сотруднику по состоянию на 31 декабря.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного в ходе инвентаризации, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по выплате вознаграждения по итогам года на последний день отчетного периода. Размер суммы оценочного обязательства определяется согласно локально-нормативным актам, принятым в обществе.

Учет налога на прибыль

При составлении бухгалтерской отчетности Общества в бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются по разным статьям свернуто.

Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Суммы авансов поставщикам и подрядчикам, направленных на приобретение основных средств, включаются в показатель строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Авансы, полученные от покупателей, отражаются в составе кредиторской задолженности за минусом НДС, рассчитанного с сумм этих авансов и уплаченного в бюджет.

Учет денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты учитываются на счетах 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в баках», 57 «Переводы в пути».

Банковские депозиты отражаются на счете 55 «Специальные счета в банках» субсчете 3 «Депозитные счета». Депозиты до востребования и вклады на срок до трех месяцев относятся к денежным эквивалентам. В бухгалтерской отчетности отражаются по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

Операции по расчётному счёту отражаются в бухгалтерском учёте на основании выписок кредитной организации и приложенных к ним документов на дату осуществления банком платежей с расчётного счёта или зачисления поступивших средств на расчётный счёт. Остатки денежных средств на расчетных счетах, выраженные в валюте, переоцениваются по курсу Центрального банка Российской Федерации на последний день каждого месяца.

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются следующие показатели:

- косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет России или возмещение из него;
- величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю;
- финансовый результат от конвертации иностранной валюты.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на каждую отчетную дату.

3. Внеоборотные активы

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал общества, приняты на учет по рыночной стоимости по состоянию на 01.01.2017года. Срок полезного использования каждого объекта основных средств установлен исходя из ожидаемого срока использования с учетом мнения технических специалистов.

3.1 Основные средства и аренда

В следующих таблицах приведена информация по первоначальной стоимости, амортизации и остаточной стоимости основных средств и аренды Общества:

Тыс. руб.									
Наименование показателя	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства	2023	128 748	(81 738)	15 708	(105)	105	(11 918)	144 351	(93 551)
	2022	101 023	(67 608)	27 816	(91)	91	(14 221)	128 748	(81 738)
Машины и оборудование	2023	113 424	(78 462)	15 708	(105)	105	(9 916)	129 027	(88 273)
	2022	97 626	(64 941)	15 889	(91)	91	(13 612)	113 424	(78 462)
Офисное оборудование	2023	1 975	(1 950)	-	-	-	(13)	1 975	(1 963)
	2022	1 975	(1 909)	-	-	-	(41)	1 975	(1 950)
Транспортные средства	2023	1 422	(1 042)	-	-	-	(285)	1 422	(1 327)
	2022	1 422	(758)	-	-	-	(284)	1 422	(1 042)
Сооружения	2023	11 927	(284)				(1 704)	11 927	(1 988)
	2022	-	-	11 927			(284)	11 927	(284)
Основные средства ППА	2023	85 112	(14 185)	-	(61)	19	(14 183)	85 051	(28 349)
	2022	85 112	-	-	-	-	(14 185)	85 112	(14 185)
Машины и оборудование	2023	63 180	(10 530)	-	(61)	19	(10 528)	63 180	(21 039)
	2022	63 180	-	-	-	-	(10 530)	63 180	(10 530)
Здания	2023	21 932	(3 655)	-	-	-	(3 655)	21 932	(7 310)
	2022	21 932	-	-	-	-	(3 655)	21 932	(3 655)
Итого Основные средства по стр. 1150	2023	213 860	(95 923)	15 708	(166)	124	(26 101)	229 402	(121 900)
	2022	186 135	(67 608)	27 816	(91)	91	(28 406)	213 860	(95 923)

Состав незавершенных капитальных вложений Общества приведен в следующей таблице:

Тыс. руб.		
Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
Проектные работы	8 298	7 629

Зарплата и страховые взносы	103	103
Итого:	8 401	7 731

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС включаются в показатель строки бухгалтерского баланса 1150 "Основные средства".

Обесценение основных средств

Для целей тестирования на предмет обесценения ООО «Янтарный поток» группирует свои активы в составе одной единицы, генерирующей денежные потоки (ЕГДС). По состоянию на 31 декабря 2023 г. руководство проанализировало изменения в экономике, лесохимической отрасли и деятельности организации за период с 31 декабря 2022 г. и решило, что нет необходимости проводить тестирование на предмет обесценения генерирующих денежных потоков от основной деятельности.

Признаков обесценения для единицы, генерирующей денежные потоки, выявлено не было, по итогам работы за 2022, 2023 и начало 2024 года обществом была получена прибыль, наблюдаются положительные денежные потоки от текущей деятельности в ОДДС за 2022 и 2023 год, в ходе инвентаризации так же признаков обесценения основных средств выявлено не было, объекты находятся в рабочем состоянии и эксплуатируются.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Основные средства амортизируются с помощью линейного метода в течение ожидаемого срока их полезного использования, который основан на бизнес-планах и операционных оценках руководства в отношении этих активов.

Ниже представлены факторы, которые могли бы повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости:

- Изменения стоимости активов;
- Изменения в технологии технического обслуживания;
- Изменения в нормативно-правовой базе;
- Непредвиденные операционные вопросы.

Всё из перечисленного выше может влиять на будущую амортизацию основных средств и их балансовую и остаточную стоимость.

Руководство периодически пересматривает правильность оценки сроков полезного использования основных средств. При пересмотре во внимание принимается текущее состояние активов и расчетный период, в течение которого они будут приносить экономические выгоды.

Арендованные объекты основных средств машины, оборудование и здания используются по основному виду деятельности Общества.

Состав ППА и Обязательства Общества приведен в следующей таблице:

Тыс. руб.

Договор аренды	Предмет аренды	Первоначальная фактическая стоимость права пользования активом	Первоначальные обязательства по аренде	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	Процентная ставка*
Договор № 029-41/1217	движимое имущество, в т. ч.	63 180	63 119	22 164	10,47

от 10.11.2017	оборудовани е				
Договор № 029- 42/1217 от 10.11.2017	недвижимое имущество (здание)	21 932	21 932	7 698	10,47

* порядок расчета процентной ставки указан в разделе с УП

Информация о составе и стоимости арендованных основных средствах приведена в следующей таблице:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Здания и сооружения	-	-	1 783
Машины и оборудование	-	-	152 684
Транспортные средства	-	-	1 335
Земельные участки	4 566	4 566	4 566
Квартира	815	-	-
Итого	5 381	4 566	160 368

Арендованные земельные участки отражаются по текущей кадастровой стоимости.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 11 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договоров срок аренды, которых не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

В связи с применением права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, бухгалтерская отчетность Общества содержит следующую информацию в отношении договоров аренды:

Тыс. руб.

Показатели	за 2023 г.	за 2022 г.
Расходы	64	822
в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	64	822
Будущие арендные платежи арендатора	-	-
в том числе по договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев:	-	-

3.2 Прочие внеоборотные активы

Состав и оценка прочих внеоборотных активов приведена в следующей таблице:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Лицензирование по видам деятельности, сертификация	12	6
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов и образования отходов	-	102
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (программные продукты)	-	154
Расходы на изготовление тех. документации	118	152
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	2 295	8 664
Итого	2 425	9 078

3.3 Финансовые вложения

Состав финансовых вложений приведен в следующей таблице:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Долгосрочные финансовые вложения В т.ч.	9 000	-
Займы выданные прочим связанным сторонам	9 000	-

Тыс. руб.

Проценты к получению по займам, предоставленным связанным сторонам в 2023 г. начислены в сумме – 466 тыс. руб., в 2022г. – начислений не было.

4. Материально-производственные запасы

В следующей таблице приведены данные о составе и оценке МПЗ:

Наименование показателя	период	На начало периода	Поступления	Выбыло себестоимость	На конец периода
Запасы всего, в т. ч.	2023	106 924	1 505 636	(1 525 531)	87 029
	2022	79 163	1 504 128	(1 476 367)	106 924
Сырье и материалы	2023	68 240	450 527	(462 446)	56 321
	2022	51 633	489 448	(472 841)	68 240
Готовая продукция	2023	28 589	654 779	(663 649)	19 719
	2022	16 915	664 948	(653 274)	28 589
Затраты в незавершенном производстве	2023	-	x	x	-
	2022	-	x	X	-
Полуфабрикаты	2023	10 095	392 914	(392 020)	10 989
	2022	10 615	341 847	(342 367)	10 095
Товары отгруженные	2023	-	7 416	(7 416)	-
	2022	-	7 885	(7 885)	-

Тыс. руб.

Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

В ходе анализа текущей ситуации снижения цен, по которым можно приобрести запасы на отчетную дату, не выявлено. Продукция, произведенная Обществом, является прибыльной в течение 2023 года и на отчетную дату.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на отчетную дату составляют 15 684 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 93 931 тыс. руб.).

5. Денежные средства и их эквиваленты

Информация о денежных средствах приведена в следующей таблице:

Тыс. руб.

	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	38 590	8 052
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	374	285
	4 тыс. евро	4 тыс. евро
Денежные эквиваленты	270 000	409 000
Банковские депозиты сроком менее 3 месяцев	270 000	409 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	308 964	417 337

6. Прочие оборотные активы

Данные о составе прочих оборотных активов представлены в следующей таблице:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Программные продукты (краткосрочные)	176	6
Разрешения на использование нормативов предельно допустимых выбросов и образования отходов	51	
Итого	227	6

7. Дебиторская задолженность и авансы по основной деятельности.

Информация о составе и динамике дебиторской задолженности отражена в следующей таблице:

Тыс. руб.

Показатель		На начало периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Погашение	Влияние курсовых разниц	На конец периода	Резерв по сомн. долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2023		15 785		4 911	20 696	(20 696)
	2022	-	-	-	-	-	-
в т. ч. Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте	2023		15 785		4 911	20 696	(20 696)
	2022	-	-	-	-	-	-
	2023	141 332	1 458 229	(1 269 213)	17	330 365	-

Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2022	69 844	1 327 557	(1 251 579)	(4 490)	141 332	
в т. ч. Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях	2023	33 425	1 195 589	(936 799)	-	292 215	
	2022	29 986	1 046 491	(1 043 052)	-	33 425	
в т. ч. Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте	2023	15 785	891	(16 693)	17	-	
	2022	17 692	66 693	(64 110)	(4 490)	15 785	
Расчеты по налогам и сборам	2023	10 753	18 291	(10 753)	-	18 291	
	2022	5 603	10 753	(5 603)	-	10 753	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные)	2023	80 605	210 197	(272 090)	-	18 712	
	2022	15 325	161 594	(96 314)	-	80 605	
Прочая краткосрочная задолженность	2023	764	33 261	(32 878)	-	1 147	
	2022	1 238	42 026	(42 500)	-	764	

Резерв по сомнительным долгам создан по покупателю UPM-KYMMENE SEVEN SEAS OY на сумму 208 649,25 евро (на 31.12.2023г. 20 696 тыс. руб.)

8. Кредиторская задолженность

Информация о составе кредиторской задолженности приведена в следующей таблице:

Тыс. руб.

Показатель	период	На начало периода	Поступление в результате хозяйственных операций	Погашение	влияние курсовых разниц	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2023	33 140	1 366 666	(1 314 141)	84	85 749
	2022	67 828	1 348 357	(1 383 385)	340	33 140
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях</i>	2023	13 863	713 078	(666 936)	-	60 005
	2022	63 490	747 171	(796 798)	-	13 863
<i>Расчеты с поставщиками в у.е.</i>	2023	-	9 732	(9 409)	84	407
	2022	542	4 603	(5 485)	340	-
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным</i>	2023	12 122	280 043	(285 702)	-	6 463
	2022	836	220 722	(209 436)	-	12 122
<i>Расчеты по налогам и сборам</i>	2023	1 556	278 358	(268 224)	-	11 690
	2022	336	290 894	(289 674)	-	1 556
<i>Расчеты по социальному страхованию и обеспечению</i>	2023	1 780	14 470	(14 888)	-	1 362
	2022	937	14 073	(13 230)	-	1 780
	2023	1 753	46 721	(46 550)	-	1 924

Расчеты с персоналом по оплате труда	2022	1 601	46 560	(46 408)	-	1 753
	2023	2 066	24 264	(22 432)	-	3 898
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2022	86	24 334	(22 354)	-	2 066

9. Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств приведена в следующей таблице:

Показатель	Тыс. руб.	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Оценочные обязательства на оплату отпусков	2 126	3 179
Оценочные обязательства на выплату годовой премии	4 812	4 007
Итого:	6 938	7 186

10. Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности Общества в 2023 году

Основными доходами общества в 2023 году была выручка от продажи продукции собственного производства.

Состав выручки по видам продукции приведен в таблице.

Наименование готовой продукции	2023 год			2022 год		
	Количес- тво, тонн	Выручка за минусом НДС, тыс. руб. (стр.2110)	Себестои- мость продаж, тыс. руб. (стр.2120)	Коли- честв о, тонн	Выручка за минусом НДС, тыс. руб. (стр.2110)	Себестоим- ость продаж, тыс. руб. (стр.2120)
ВАРОЧНАЯ ДОБАВКА КМ	445	22 173	11 933	-	-	-
ЖИРНЫЕ КИСЛОТЫ ТАЛЛОВОГО МАСЛА	1 856	266 183	108 558	1 828	212 170	128 663
КАНИФОЛЬ ТАЛЛОВАЯ	947	65 360	69 438	727	69 177	61 944
КЛЕЙ КАНИФОЛЬНЫЙ ВЫСОКОДИСПЕРСНЫЙ	4 237	243 307	202 558	4 935	280 730	235 266
МАСЛО ТАЛЛОВОЕ ЛЕГКОЕ	1 287	64 988	29 057	761	34 831	15 226
ЛИСТВЕННОЕ ТАЛЛОВОЕ МАСЛО	1 238	27 255	25 425	3 486	127 335	79 142
МАСЛО ТАЛЛОВОЕ ДИСТИЛЛИРОВАННОЕ	2 696	233 514	101 720	2 005	166 118	77 748
ПЕК	6 726	68 948	99 487	2 908	44 846	32 082
ПЕКОВЫЙ КОНЦЕНТРАТ	182	4 375	2 926	120	3 121	1 924
СМЕШАННОЕ ТАЛЛОВОЕ МАСЛО ВЗП	164	4 909	5 364	22	489	414
Итого:	х	1 001 012	656 466	х	938 817	632 409

Структура затрат по элементам приведена в следующей таблице.

Наименование показателя	Тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Материальные затраты	573 573	571 451

Расходы на оплату труда	44 683	44 607
Амортизация	11 630	10 530
Арендные платежи	14 259	17 638
Прочие затраты	4 345	1 960
Итого по элементам затрат	648 490	646 186
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	7 976	(13 777)
Итого расходы на производство	656 466	632 409
Наименование показателя	2023 год	2022 год
Материальные затраты	108	150
Расходы на оплату труда	14 324	14 020
Амортизация	287	315
Прочие затраты	2 668	2 579
Итого управленческие расходы	17 387	17 064
Транспортно-логистические расходы при отгрузке продукции	26 891	20 060
Реклама и продвижение продукции, бренда	335	906
Расходы на оплату труда	2 060	2 649
Прочие затраты	1 480	619
Итого коммерческие расходы	30 766	24 234

Общество в течение 2022-2023 годов располагало свободными денежными средствами, которые размещались в банковские депозиты. Доходы в виде процентов от банковских депозитов и начисление процентов на остаток денежных средств на расчетном счете 2023 году составили 31 220 тыс. руб., в 2022 году – 41 505 тыс. руб.

Проценты по займу, выданному 2023 году составили 466 тыс. руб.

К прочим доходам в 2023 году отнесены следующие операции:

	Тыс. руб.	
Прочие доходы	2023г.	2022г.
Стоимость материалов, оприходованных при ликвидации или ремонте основных средств	56	67
Продажи прочих ТМЦ	56	67
Резерв на вознаграждения по итогам года	88	38
Финансирование предупредительных мер ФСС	63	60
Финансирование детских лагерей	59	49
Услуги конвертации иностранной валюты	7	165
Прочие доходы	4	1
Штрафы, пени, иные санкции полученные	104	-
Доходы по прочим финансовым вложениям	70	-
Курсовые разницы	4 919	-
Итого прочие доходы:	5 426	447

К прочим расходам отнесены следующие операции:

	Тыс. руб.	
Прочие расходы	2023г.	2022г.
Банковские комиссии	174	163
Курсовые разницы	-	5 645
Себестоимость реализованных прочих ТМЦ	56	67

Прочие расходы за счет средств предприятия	590	742
Прочие чрезвычайные расходы	-	41
Списание тмц (масло)	-	2 623
Резерв по сомнительным долгам	20 696	-
Штрафы, пени, иные санкции безакцепные	798	-
Расходы по прочим финансовым вложениям	51	-
Расходы прошлых лет	469	-
Списание НДС	11	-
Итого прочие расходы:	22 845	9 281

11. Информация по расчетам по налогу на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль определяется организацией путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового расхода (ПНР), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Общество применяет балансовый метод расчет временных разниц и отложенного налога. В связи с применением балансового метода переклассификации постоянных разниц во временные не было

Показатель	Сумма за 2023 г.	Сумма за 2022 г.
Условный расход по налогу на прибыль	60 688	57 875
Постоянный налоговый расход	1 189	4 019
Отложенный налоговый актив/убыток переносимый на будущее	(3 882)	19 166
Отложенное налоговое обязательство	3 140	(20 877)
Начисленный налог на прибыль за отчетный год строка 2411	61 135	60 183
Изменение отложенных налоговых активов строка 2412	(741)	(1 711)
Итого по строке 2410 (2411+2412) Отчета о финансовых результатах	61 876	61 894
Корректировка налога на прибыль прошлых лет строка 2420	-	1 913

Тыс. руб.

В процессе деятельности Общества формируются постоянные и временные разницы. Временные разницы формируются в основном из-за амортизационной премии и разных способов списания расходов на программное обеспечение и страхование в бухгалтерском и налоговом учете. На формирование постоянных разниц оказали влияние социальные выплаты персоналу Общества.

12. Информация о связанных сторонах.

Полный перечень связанных сторон Общества с ограниченной ответственностью «Янтарный поток» (далее-Общество) по состоянию на 31.12.2022г.:

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т.д.)	Характер проводимых операций
Пискунов Кирилл Александрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества.	Генеральный директор осуществляет руководство текущей

	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества и Совета директоров Общества.
Акционерное общество «Группа «Илим»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % долей участия в уставном капитале Общества.	является единственным участником Общества. Осуществляются договорно-правовые отношения.
Эмдин Александр Владимирович	Лицо является Председателем Совета директоров данного юридического лица.	Совет директоров осуществляет контроль за деятельностью исполнительных органов Общества и общее руководство деятельностью Общества за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.
Дружина Вадим	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	
Минкин Андрей Андреевич	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	
Паламодова Надежда Павловна	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	
Митюгова Лариса Леонидовна	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	
Общество с ограниченной ответственностью «ИлимСеверТехно»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Акционерное общество «ИлимФорестПром»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Pim SA	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Акционерное общество «Илим Гофра»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Pim (Beijing) Business Consulting Co., Ltd	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Акционерное общество «Институт по проектированию предприятий целлюлозно-бумажной промышленности Сибири и Дальнего Востока»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Общество с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Осуществляются договорно-правовые отношения

Общество с ограниченной ответственностью «ЛибенКон»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Общество с ограниченной ответственностью «Тулинский Лесоперерабатывающий комбинат»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются

Полный перечень связанных сторон Общества с ограниченной ответственностью «Янтарный поток» (далее-Общество) по состоянию на 31.12.2023г.:

Связанная сторона	Характер отношений (напр., доля владения и т.д.)	Характер проводимых операций
Пискунов Кирилл Александрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества. Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества и Совета директоров Общества.
Акционерное общество «Группа «Илим»	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 % долей участия в уставном капитале Общества.	Является единственным участником Общества. Осуществляются договорно-правовые отношения.
Эмдин Александр Владимирович	Лицо является Председателем Совета директоров данного юридического лица.	Совет директоров осуществляет контроль за деятельностью исполнительных органов Общества и общее руководство деятельностью Общества за исключением решения вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников Общества.
Грибовский Алексей Александрович	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	
Минкин Андрей Андреевич	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	
Паламодова Надежда Павловна	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	
Митюгова Лариса Леонидовна	Лицо является членом Совета директоров данного юридического лица.	
Общество с ограниченной ответственностью «ИлимСеверТехно»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Акционерное общество «ИлимФорестПром»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Ilim SA	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Акционерное общество «Илим Гофра»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой	Операции не осуществляются

	принадлежит данное юридическое лицо	
Ilim (Beijing) Business Consulting Co., Ltd	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Акционерное общество «Институт по проектированию предприятий целлюлозно-бумажной промышленности Сибири и Дальнего Востока»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Общество с ограниченной ответственностью «Финтранс ГЛ»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Осуществляются договорно-правовые отношения
Общество с ограниченной ответственностью «ЛибенКон»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Общество с ограниченной ответственностью «Тулинский Лесоперерабатывающий комбинат»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Общество с ограниченной ответственностью «Масис»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Товарищество с ограниченной ответственностью «Полипейпер»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Осуществляются договорно-правовые отношения
Общество с ограниченной ответственностью «Кедр»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	Операции не осуществляются
Смушкин Захар Давидович	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Лицо является бенефициарным владельцем.	Операции не осуществляются
Зингаревич Борис Геннадьевич	Лицо является бенефициарным владельцем.	Операции не осуществляются

Единственным Участником ООО «Янтарный поток» является АО «Группа Илим». Основным акционером АО «Группа «Илим» является Ilim SA (Швейцария, IDE CHE-112.391.498), доля участия которого в уставном капитале АО «Группа «Илим» составляет 96,37%.

Акционером с преобладающим участием в уставном капитале Pim SA (Швейцария) является ООО «Илим Глобал Тимбер Рус» (Россия, ИНН 7840097657), 50,214 % долей участия в уставном капитале которого принадлежит Смушкину Захару Давидовичу и 49,786% Зингаревичу Борису Геннадьевичу.

Члены коллегиального органа управления (члены Совета директоров) и/или их близкие родственники не проводили операций с ООО «Янтарный поток».

Кроме начисления заработной платы в компании ООО «Янтарный поток» Генеральный директор и/или члены руководства ООО «Янтарный поток» и/или их близкие родственники не проводили операций с ООО «Янтарный поток».

Дополнительно сообщаем, что 15.11.2023 года заключен договор купли-продажи 100% долей в уставном капитале ТОО «Полипейпер» между ООО «Янтарный поток», ООО «ЛибенКон» и АО «Группа «Илим». Регистрация перехода прав собственности на доли в УК ТОО «Полипейпер» осуществлена 06.12.2023 года.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу выплаченное в 2023 году составило 3 436 тыс. руб., в 2022 году- 3 375 тыс. руб.

Поступлений денежных средств от прочих связанных сторон за 2023 и 2022 не было.

Выплаты денежных средств по прочим связанным сторонам за 2023 год составили 18 105 тыс. руб., за 2022- 5 967 тыс. руб.

В 2023 году АО «Группе «Илим» выплачены дивиденды на сумму 227 482 тыс. руб., в 2022г. на сумму 199 256 тыс. рублей.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в таблице:

Связанная сторона Вид договора	Данные за 2023 г.			Данные за 2022 г.		
	Оборот, в т. ч НДС, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Оборот, в т. ч НДС, тыс. руб.	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021 г., Тыс. руб.
КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ						
Филиал АО "Группа Илим" в г. Коряжме	451 629		44 912	505 720		12 008
Договор аренды производственного оборудования, машин, механизмов № 029-41/1217 от 10.11.2017	17 068	действует до 31.12.2027г.	2 842	17 071	действует до 31.12.2027г.	1 423
Договор аренды недвижимого имущества № 029-42/1217 от 10.11.2017	5 926	действует до 31.12.2027г.	988	5 926	действует до 31.12.2027г.	494
Аренда частей земельного участка № 032/107-ЯП от 10.11.2017г.	91	действует до 31.12.2027г.	15	91	действует до 31.12.2027г.	8
Договор холодного водоснабжения и водоотведения № 21/158 - В от 01.01.2021	13 019	действует до 31.12.2023г. в части расчетов до полного завершения	1 163	11 161	действует до 31.12.2023г. в части расчетов до полного завершения	970
Договор на оказание услуг по отпуску сжатого воздуха № 21/158-СВ от 01.01.2021	1 577	действует до 31.12.2023г. в части расчетов до полного завершения	89	1 636	действует до 31.12.2023г. в части расчетов до полного завершения	126
Договор купли-продажи теплоснабжения и поставки горячей воды № 21/158-Т от 01.01.2021	88 377	действует до 31.12.2023г. в части расчетов до полного завершения.	8 433	80 666	действует до 31.12.2023г. в части расчетов до полного завершения.	7 833

Договор купли-продажи электрической энергии	3 876	Действует до 31.12.2025г. а в части расчетов – до полного завершения.	353	3 086	Действует до 31.12.2025г. а в части расчетов – до полного завершения.	288
Договор на локализацию и ликвидацию пожаров и проведение аварийно-спасательных работ № 311/22/15 от 01.01.22	-	-.	-	2 578	действует до 28.02.2023г.	215
Договор на локализацию и ликвидацию пожаров и проведение аварийно-спасательных работ № 311/23/07 от 01.01.23	2 578	действует до 28.02.2024г	430	-	-	-
Договор предоставления услуг телефонной связи № 867/29 от 16.12.2019, дс № 3 от 01.12.2021г	118	действует до 31.12.2023г. в части расчетов до полного их завершения	10	118	действует до 31.12.2022г. в части расчетов до полного их завершения	10
Договор поставки сульфатного мыла № P20170112 от 01.12.2017	-	-	-	230 595	действует до 31.12.2022г..	-
Договор № P2023СМ от 15.12.2022	218 496	действует до 31.12.2025г	29 292	-	-	-
Договор поставки № Р 2020-02 от 14.01.2020 г	-	-	-	61	действует до 31.12.2021г. в части расчетов до полного завершения.	-
Договор № Р 2022-08 от 01.02.2022	811	действует до 31.12.2026г. в части расчетов до полного завершения.	126	454	действует до 31.12.2026г. в части расчетов до полного завершения.	86

Договор на поставку химикатов № Р20180112 от 20.12.2018	-	-	-	152 190	действует до 31.12.2022г. в части расчетов до полного завершения -	538
Договор на поставку химикатов № Р2022ХЯП от 15.12.2022	99 484	действует до 31.12.2025г. в части расчетов до полного завершения.	1 154	-	-	-
Договор хранения товаров № РДХ-2022-01 от 01.08.2022	208	действует до 31.12.2023г. в части расчетов до полного завершения.	17	87	действует до 31.12.2023г. в части расчетов до полного завершения.	17
Филиал ООО "Финтранс ГЛ" в г. Коряжме	1 603			1 875		
Договор № ФГЛ/95100/2022-06 от 01.01.2022г.	-	-	-	1 821	действует с 01.01.2021 по 31.12.2022г	-
Договор №ФГЛ/95100/2023-05 от 01.01.2023 на оказание транспортных услуг на жд пути необщ пользования	1 546	действует до 31.12.2023г. в части расчетов –до их полного завершения	-	-	-.	-
Договор №АТС/УТ/2023-8 от 13.01.2023 об организации перевозок грузов автомобильным транспортом и услуг дорожно-строительной техники	57	действует до 31.12.2023г. в части расчетов до полного завершения	-	-	-	-
Договор № АТС/УТ/2022-10 от 25.01.2022г. об организации перевозок грузов автомобильным транспортом	-	-	-	54	действует с 25.01.2022 по 31.12.2022г	-
ООО "Финтранс ГЛ"	8 444		12	6 339		9
Договор транспортной экспедиции сопутствующих услуг от 07.12.2017г.	8 444	действует до погашения	9	6 339	действует до погашения	9

		сторонами обязательств			сторонами обязательств	
Филиал ООО "Финтранс ГЛ" в г. Коммунаре	11 729		46	-	-	-
Договор транспортной экспедиции сопутствующих услуг от 07.12.2017г	11 729	действует до погашения сторонами обязательств	46	-	-	-
Филиал АО «Группа «Илим» в г. Братске	16 233	-	-	19 143	-	-
Договор поставки Илим № 18217805 от 29.10.2018	16 233	действует с 29.10.2018г. и продлевается на неопределенный срок, если одна из сторон не заявит о прекращении договора	-	19 143	действует с 29.10.2018г. и продлевается на неопределенный срок, если одна из сторон не заявит о прекращении договора	
Филиал АО «Группа «Илим» в г. Усть-Илимске	6 917	-	-	6 594	-	-
Договор № 20227978 от 06.02.2020	6 917	действует с 06.02.2020г. и продлевается на неопределенный срок, если одна из сторон не заявит о прекращении договора	-	6 594	действует с 06.02.2020г. и продлевается на неопределенный срок, если одна из сторон не заявит о прекращении договора	-
ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ						
Филиал АО "Группа Илим" в г. Усть-Илимске	-	-	4 125	-	-	-
Договор № 20227978 от 06.02.2020	-	действует с 06.02.2020г. и	4 125	-	-	-

		продлевается на неопределенный срок, если одна из сторон не заявит о прекращении договора -				
Филиал АО "Группа Илим" в г. Коряжме	192 963		212 322	166 277		112 177
Договор поставки канифольного клея № ГИ-525/2011 от 22.11.2017	192 963	действует до 31.12.2023г	212 322	166 277	действует до 31.12.2022г	19 359
Договор поставки сульфатного мыла № Р20170112 от 01.12.2017	-	-	-	-	действует до 31.12.2021г	92 818
Филиал АО "Группа Илим" в г. Братске	19 035		19 035			
Договор 010-858-23 от 13.09.2023г.	19 035	действует до 31.12.2025г	19 035	-	-	-
ООО "Финтранс ГЛ"	-		110	-		121
Договор транспортной экспедиции сопутствующих услуг от 07.12.2017г.	-	действует до погашения сторонами обязательств	110	-	действует до погашения сторонами обязательств	121
Финтранс ГЛ филиал в г. Коряжме	-		2	-		130
Договор № ФГЛ/95100/2022-06 от 01.01.2022г на оказание транспортных услуг на жд пути необщего	-	-	-	-	действует с 01.01.2022 по 31.12.2022г	130

пользования, примыкающего к станции Низовка Северной жд						
Договор №ФГЛ/95100/2023-05 от 01.01.2023 на оказание транспортных услуг на жд пути необщ пользования	-	действует до 31.12.2023г. в части расчетов –до их полного завершения	2			

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

13. Прочая информация о денежных средствах

Расшифровка прочих платежей Отчета о движении денежных средств.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки Отчета о движении денежных средств	2023	2022
Прочие поступления в т. ч.	4 119	31 319	42 633
Проценты по депозитам		30 986	41 901
Возврат предоплаты от поставщиков		91	386
Прибыль от продажи валюты		7	165
Налог на прибыль		-	-
Прочие поступления		235	181
Прочие платежи в т. ч.	4 129	(29 617)	(5 982)
Расчеты по налогам и сборам		(984)	(86)
Расчеты по страхованию		(480)	(452)
Возврат предоплаты покупателям		(780)	(343)
Комиссия банка		(133)	(138)
Командировочные расходы		(219)	(254)
НДС		(26 465)	(4 489)
Вклад в УК		(56)	-
Прочие платежи		(500)	(220)
Прочие платежи в т. ч.	4 329	(17 567)	(19 164)
Аренда		(17 567)	(19 164)

Операции, выраженные в иностранной валюте, отражены в таблице.

Вид операции	валюта	Сумма	Сумма курсовых разниц	Причина возникновения курсовых разниц
Реализация готовой продукции на экспорт	Тыс. евро	11	4 928	Изменение курса валюты по отношению к рублю на момент оплаты
	Тыс. руб.	891		
	Тыс. руб.	-		
Расчеты с поставщиками товаров, выраженные в условных единицах	Тыс. евро	24	92	Изменение курса валюты по отношению к рублю на момент оплаты
	Тыс. руб.	2 084		
Расчеты с поставщиками товаров, выраженные в условных единицах	Тыс. юань	32	(7)	Изменение курса валюты по отношению к рублю на момент оплаты
	Тыс. руб.	414		
	Тыс. доллар	115	-	

Расчеты с поставщиками товаров, выраженные в условных единицах	Тыс. руб.	7 326		Изменение курса валюты по отношению к рублю на момент оплаты
--	-----------	-------	--	--

Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю на валютном счете – 80 тыс. руб.

Прибыль от конвертации иностранной валюты в рубли – 7 тыс. руб.

Показатели бухгалтерской отчетности, величина которых зависит от изменения курса валюты.

Показатели	Валюта	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Официальный курс ЦБ РФ	Евро	99,1919 руб.	75,6553 руб
Дебиторская задолженность - Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте	тыс. руб.	20 696	15 785
	евро	208 649	208 649
Денежные средства на валютных счетах	тыс. руб.	374	285
	евро	3 770	3 770

14. Условия ведения деятельности

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики РФ и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, возможное влияние названных событий как на экономику РФ в целом, так и на ее отдельные отрасли не поддается какому-либо прогнозу. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов

ООО «Янтарный поток» продолжает вести бизнес в обычном режиме и выполнять свои обязательства.

15. События после отчетной даты

После отчетной даты и по дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности нет и не ожидается каких-либо событий или операций, последствия которых в совокупности или по отдельности могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе обычной хозяйственной деятельности Общество подвергается рискам.

16.1. Финансовые риски.

В процессе обычной хозяйственной деятельности Общество подвергается кредитному риску, валютному риску, риску изменения процентной ставки и риску ликвидности. Целью общего управления финансовыми рисками Общества является минимизация потенциального неблагоприятного влияния волатильности финансовых рынков на финансовые результаты Общества.

Управление финансовыми рисками осуществляется центральным казначейством (Казначейством Общества). Казначейство определяет политики и задачи Общества, связанные с финансовыми рисками, и предоставляет рекомендации по использованию финансовых инструментов. Казначейство также устанавливает процедуры контроля и

оценки, анализа рисков, а также текущего мониторинга и отчетности в отношении финансовых рисков.

Общество продает товары по оптовым ценам и не имеет финансовых инструментов для управления риском изменения цены на товар.

16.2. Кредитный риск.

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Общество применяет кредитную политику, согласно которой каждый новый покупатель проходит индивидуальную проверку на предмет кредитоспособности. Как правило, Общество заключает сделки купли-продажи с новыми покупателями на основе 100% предоплаты.

Для выявления покупателей, имеющих трудности с осуществлением оплаты, Общество применяет смешанный метод анализа продолжительности и частоты случаев неисполнения платежных обязательств. Как правило, Общество не требует залога в отношении дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками и прочей дебиторской задолженности, однако в некоторых случаях у покупателей запрашивается гарантийные письма. Оборачиваемость торговой дебиторской задолженности как правило составляет от 5 до 35 дней.

Общество подвержено кредитному риску в основном в связи с торговой и прочей дебиторской задолженностью. Неисполнение обязательств со стороны крупнейших покупателей может оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Общество подвержено кредитному риску, связанному в основном с дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Для минимизации последствий кредитного риска Общество применяет кредитную политику для управления возникающими рисками в области продаж.

Общество подвержено кредитному риску в отношении денежных средств и денежных эквивалентов, однако потенциальный эффект от неисполнения обязательств финансовыми учреждениями, в которых размещены денежные средства и денежные эквиваленты, оценивается как несущественный.

Банковские операции осуществляются через финансовые институты с высокими кредитными рейтингами. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск неисполнения обязательств на дату размещения депозита в связи с высоким кредитным рейтингом, присвоенным рейтинговым агентством, аккредитованным Центральным Банком РФ, для российских банков.

16.3. Риск, связанный с изношенностью основных средств.

Общество подвержено рискам в связи с наличием изношенных основных средств. Фактором риска являются продолжительный срок эксплуатации основных средств.

16.4. Риск недостаточности количества сырья.

Общество в настоящее время полностью обеспечено сырьем.

16.5. Риск ликвидности.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при выполнении своих финансовых обязательств, которые будут урегулированы путем предоставления денежных средств или другого финансового актива. Риск возникает из-за вероятности того, что Обществу может потребоваться оплатить свои обязательства раньше, чем ожидалось.

Руководство разработало соответствующую систему оценки риска ликвидности с целью краткосрочного, среднесрочного и долгосрочного финансирования и систему требований по управлению ликвидностью. Общество управляет риском ликвидности путем поддержания адекватных сумм резервов и банковских средств путем непрерывного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков, и сопоставления профилей погашения финансовых активов и обязательств. Общество считает, что денежные потоки от его операционной деятельности, а также доступные Обществу новые кредиты вместе с возможностью рефинансировать текущие по мере того, как они становятся краткосрочными – все это является достаточным для того, чтобы Общество исполняло свои обязательства надлежащим образом.

16.6. Валютный риск.

Общество ведет свою деятельность на международном уровне, его финансовое положение и финансовая деятельность подвержены валютному риску, в частности, изменению курса курса китайского юаня, доллара США и евро к российскому рублю. Подверженность Общества валютному риску определяется двумя основными факторами, включая подверженность колебаниям обменного курса: 1) по активам и обязательствам, выраженным в китайских юанях, долларах США, и евро, прежде всего, дебиторская задолженность по отгруженной продукции и кредиторская задолженность перед поставщиками и банками, и 2) валовой прибыли Общества, привязанной к выручке, выраженной в евро. При укреплении российского рубля операционная прибыль снижается вследствие объема экспортной выручки, но это приводит к возникновению положительных курсовых разниц благодаря обязательствам, выраженным в евро (и наоборот – в случае ослабления рубля по отношению к евро).

В отношении прочих денежных активов и обязательств в иностранной валюте, Общество обеспечивает поддержание допустимого уровня чистой подверженности риску, при необходимости покупая и продавая валюту по спот-курсу. Иностранная валюта покупается/продается Казначейством Общества.

В 2023 году доля выручки от экспортных операций составила 2,4%. Общество не закупает химикаты и оборудование за валюту.

16.7 Риск изменения процентной ставки

Денежные потоки Общества подвергаются риску изменения рыночных процентных ставок. Процентный риск денежного потока Общества возникает в связи с кредитами и займами, полученными по плавающим процентным ставкам. Общество регулярно оценивает подверженность риску изменения процентной ставки и возможности хеджирования и действует таким образом, чтобы выполнялось соответствие уровню риска, установленному Казначейством Общества. Для этого рассматриваются различные прогнозные сценарии, в которых учитывается возможность рефинансирования текущих обязательств, пролонгации текущих обязательств, альтернативные возможности финансирования и финансовые инструменты хеджирования. Общество управляет риском изменения процентной ставки, комбинируя привлечение кредитов как с плавающими, так и с фиксированными процентными ставками в соответствии с ожиданиями изменений процентных ставок.

Генеральный директор  Пискунов К.А.

27 марта 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Янтарный поток» / ООО «Янтарный поток»

165650, Россия, Архангельская обл., Коряжма, ул. Им. Дыбцына, 42