

**Пояснительная записка  
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ООО «Хвойное»  
за год, закончившийся 31 декабря 2023г.**

Содержание

<b>1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СФЕРЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>	<b>3</b>
1.1 ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА .....	3
1.2 ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ И СТРУКТУРЕ УСТАВНОГО КАПИТАЛА .....	4
1.3 СТАТИСТИЧЕСКИЕ КОДЫ.....	4
1.4 ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	4
1.5 СОСТАВ УЧАСТНИКОВ .....	6
1.6 ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА И ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ .....	6
1.7 ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА .....	6
1.8 ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ.....	7
1.9 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ.....	7
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>7</b>
<b>3. ПОЯСНЕНИЯ ПО ПОКАЗАТЕЛЯМ СТРОК БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>8</b>
3.1 ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ.....	8
3.2 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	18
3.3 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	21
<b>4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ .....</b>	<b>21</b>
<b>5. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....</b>	<b>22</b>
<b>6. ФИНАНСОВЫЕ РИСКИ .....</b>	<b>22</b>
6.1 КРЕДИТНЫЙ РИСК .....	22
6.2 ВАЛЮТНЫЙ РИСК.....	22
6.3 РИСК ЛИКВИДНОСТИ .....	23
<b>7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....</b>	<b>24</b>
<b>8. ИНФОРМАЦИЯ О РАЗМЕРЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ .....</b>	<b>26</b>
<b>9. СВЕДЕНИЯ ОБ УЧАСТИИ ОБЩЕСТВА В СУДЕБНЫХ ПРОЦЕССАХ .....</b>	<b>26</b>
<b>10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ .....</b>	<b>26</b>
<b>11. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....</b>	<b>26</b>
<b>12. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....</b>	<b>26</b>
<b>13. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....</b>	<b>27</b>
<b>14. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ .....</b>	<b>27</b>

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Хвойное» (далее – Общество) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации Положениями по бухгалтерскому учету и отчетности (ПБУ) и Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями (имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики, рациональность).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Расчет стоимости чистых активов;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## 1. Организация и сферы деятельности

### 1.1 Описание Общества

Полное наименование	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ХВОЙНОЕ»
Сокращенное наименование	ООО «ХВОЙНОЕ»
Место нахождения	678901, Республика Саха (Якутия), м.р-н Алданский, город Алдан, ул. 26 Пикет, д. 12, помещение 30
Почтовый адрес	678901, Республика Саха (Якутия), м.р-н Алданский, город Алдан, ул. 26 Пикет, д. 12, помещение 30
тел.	+7 (41145) 47-0-75
Факс	+7 (41145) 47-0-75
e-mail	seligdar@seligdar.ru
Дата государственной регистрации	26.09.2022
ОГРН	1221400010820
ИНН / КПП	1400013983 / 140001001
ОКПО	48256157
Генеральный директор	Куликов Игорь Юрьевич +7 (41145) 47-0-75
Главный бухгалтер	Матосов Сергей Николаевич, действует по доверенности +7 (41145) 37-3-98
Банковские реквизиты:	
Расчетный счет в	40702810926800001518 БАНК ВТБ (ПАО)
Корр. счет	30101810700000000187

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<b>БИК</b>	044525187
<b>Численность персонала на 31.12.2023</b>	1

## 1.2 Информация о размере и структуре уставного капитала

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 года составляет 1 000 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022 – 1 000 тыс. руб.) В течении 2023 года величина уставного капитала Общества не изменялась.

## 1.3 Статистические коды

№ п/п	Наименование классификатора	Цифровой код	Пояснения к цифровому коду
1	Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО)	48256157	
2	Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО)	98203501000	Алдан
3	Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО)	98603101001	Г. Алдан
4	Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ)	4210014	Организации, учрежденные юридическими лицами или гражданами, или юридическими лицами и гражданами совместно
5	Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС)	16	Частная собственность
6	Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ)	12300	Общества с ограниченной ответственностью

## 1.4 Виды деятельности

### 1.4.1 Основные виды деятельности согласно Уставу

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу, являются:

№ п/п	Код (ОКВЭД ОК 029-2014)	Наименование вида деятельности
1	07.29.41	Добыча руд и песков драгоценных металлов (золота, серебра и металлов платиновой группы)
2	02.20	Лесозаготовки
3	07.29.99	Добыча и обогащение руд прочих цветных металлов, не включенных в другие группировки
4	43.13	Разведочное бурение
5	46.72.23	Торговля оптовая золотом и другими драгоценными металлами
6	49.41	Деятельность автомобильного грузового транспорта
7	68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
8	71.12.3	Работы геолого-разведочные, геофизические и геохимические в области изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

#### **1.4.2 Деятельность, фактически осуществляемая Обществом**

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, в Республике Саха (Якутия).

В отчетном году Общество реализует инвестиционный проект по строительству основных объектов производственного комплекса месторождения «Хвойное». Иных видов деятельности в отчетном периоде Общество не осуществляло.

Золоторудное месторождение «Хвойное» расположено на Юго-Западе Нижнеякокитского рудного поля в Алданском районе Республики Саха (Якутия). Лицензия на месторождение принадлежит АО «Золото Селигдара», дочернему предприятию ПАО «Селигдар». Балансовые запасы золота на месторождении (C1+C2) составляют 16,8 тонн.

С начала осуществления проекта проведены проектно-изыскательские работы, инженерные изыскания. Разработаны общие технические решения, комплектация и расположение производственных объектов. С учетом технологий добычи и промышленной переработки золотосодержащей руды в существующих геологических и климатических условиях разработан Проект строительства горно-обогатительного комбината (ГОК) «Хвойное», который получил положительное заключение ФАУ «Главгосэкспертиза». № 14-1-3-087605-2022 от 13.12.2022г.

В целях промышленного освоения месторождения началось строительство производственного комплекса ГОК «Хвойный», который будет включать в себя все необходимые здания, сооружения, оборудование, инфраструктурные объекты, предназначенные для добычи, транспортировки и переработки руды, извлечения из руды драгоценных металлов. Одним из основных объектов производственной инфраструктуры проекта является золотоизвлекательная фабрика (ЗИФ), которая будет перерабатывать 3 млн тонн руды в год, планируемая производительность фабрики составляет 2,5 тонны золота в год. Предприятие будет работать по технологии прямого цианирования золота. В отчетном периоде произведена поставка пресс-фильтров, дробильного оборудования, мельниц. Началось строительство главного корпуса ЗИФ, участка крупного дробления, склада дробленной руды, участка приемки руды, корпуса фильтрации, склада материалов. Возведены фундаменты под мельницы мокрого полусамоизмельчения и шаровой мельницы с центральной разгрузкой, произведен монтаж отдельных элементов мельниц. Это оборудование является одним из основных элементов производственного цикла золотоизвлекательной фабрики. Также идет строительство временных зданий и сооружений, в том числе двух общежитий для размещения производственного персонала, складов для размещения материалов и оборудования.

В отчетном периоде по проекту строительства ГОК «Хвойное» законтрактована значительная часть производственного оборудования, в том числе конвейерное оборудование, емкостное и грузоподъемное оборудование, трансформаторные подстанции. Выполнены работы по проектированию и строительству Подстанции 110/6 кВ, а также строительство воздушной линии 110 кВ для организации электроснабжения производственного комплекса. Анализ проб руды месторождения будет осуществляться в новой пробирно-аналитической лаборатории на базе в г. Алдан, оснащенной современным оборудованием с автоматической системой деления, дробления и истирания проб руды.

В результате проведенной тендерной процедуры по выбору подрядной организации, 01.08.2023 года Обществом заключен договор строительного подряда с ООО "ОК "СИБШАХТОСТРОЙ". По

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

условиям договора подрядная организация обязуется в соответствии с Технической документацией и Техническим заданием Заказчика (Общества) выполнить комплекс работ и сдать Заказчику завершённый строительством, полностью оборудованный, смонтированный, прошедший испытания, введенный в эксплуатацию объект капитального строительства ГОК «Хвойное». Также проведены тендерные процедуры по выбору подрядчика на поставку и монтаж насосного оборудования ЗИФ.

Строительство ГОК «Хвойное» осуществляется по запланированному графику. В соответствии с календарным планом в 2024 году запланированы работы по возведению металлических каркасов основных производственных зданий и сооружений, а также монтаж технологического оборудования. Планируются СМР по корпусу ТО и ТР, складу химических реагентов и Угольной котельной, необходимой для снабжения объектов ГОКа тепловой энергией и горячим водоснабжением. Планируется ввод в эксплуатацию ПС 110/6 кВ для электроснабжения ГОК «Хвойное». В конце 2024 года планируется начать пусконаладочные работы технологического оборудования фабрики. Вывод фабрики на проектную мощность запланирован на 2025 год.

### 1.5 Состав участников

По состоянию на отчетную дату величина уставного капитала Общества составляет 1 000 тыс. рублей (на 31.12.2022г. – 1 000 тыс. руб.) В отчетном периоде происходили следующие изменения в составе участников Общества и размере долей участия:

Участник	На 31.12.2022	На 31.12.2023	Период владения
<b>АО «Золото Селигдара» (ИНН 1402046014)</b>	X	X	с 26.09.2022 по дату подписания бухгалтерской отчетности
<i>номинальная стоимость доли (руб.)</i>	999 900	400 000	
<i>размер доли (%)</i>	99,99	40	
<b>ООО «Артель старателей «Поиск» (2251001116)</b>	X	X	с 26.09.2022 по 12.09.2023
<i>номинальная стоимость доли (руб.)</i>	100	-	
<i>размер доли (%)</i>	0,01	-	
<b>ООО «ССК РФЦ» (ИНН 7730308697)</b>	X	X	с 13.09.2023 по дату подписания бухгалтерской отчетности
<i>номинальная стоимость доли (руб.)</i>	-	600 000	
<i>размер доли (%)</i>	-	60	
<b>Величина уставного капитала, всего</b>	X	X	
<i>номинальная стоимость (руб.)</i>	1 000 000	1 000 000	
<i>размер (%)</i>	100	100	

### 1.6 Филиалы, представительства и обособленные подразделения

Филиалы, представительства и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

### 1.7 Дочерние общества

В отчетном периоде Общество не имело дочерних обществ.

### **1.8 Информация об аудиторе**

Общество не подлежит обязательному аудиту так как по состоянию на 31.12.2022 и в отчетном периоде не попадает под критерии, установленные ст. 5 Федерального закона от 31 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

### **1.9 Информация об органах управления и контроля**

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

В отчетном периоде Генеральным директором Общества являлись:

Куликов Игорь Юрьевич, избранный решением внеочередного общего собрания участников Общества (Протокол от 13.07.2023 № 4-2023-ОСУ) в период с 13.07.2023г. по дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности

Гринев Виталий Леонидович – в период с 26.09.2022г. по 12.07.2023г.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

Представленная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Учетной политикой ПАО «Селигдар», действующей на 2022 год. В отчетном периоде изменения в Учетную политику не вносились.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Учетная политика подготовлена в соответствии с действующими в 2023 году в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством, положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ) и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ).

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется автоматизированным способом с применением лицензированного программного продукта «1С: Предприятие, 8.3. Конфигурация - Горнодобывающая промышленность. Управление карьером». Доходы и расходы Общества учитываются по методу начисления. В учете используется рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н. Налоговый учет ведется с использованием налогового плана счетов и налоговых регистров.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей.

Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

При формировании бухгалтерской отчетности корректировка начальных показателей отчетности не производилась.

### **3. Пояснения по показателям строк бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.1 Пояснения к бухгалтерскому балансу**

##### **3.1.1 Нематериальные активы**

В бухгалтерском балансе нематериальные активы (далее – НМА) отражены по фактической (первоначальной) стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Фактической (первоначальной) стоимостью НМА признается сумма, исчисленная в денежном выражении, представляющая собой затраты, осуществленные Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для его использования в запланированных целях. НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется, при этом ежегодно подтверждается наличие либо отсутствие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования таких активов. При появлении возможности определить срок полезного использования, такой срок устанавливается с отражением корректировок сумм амортизации в составе оценочных значений.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА.

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций по приобретению объектов нематериальных активов.

##### **3.1.2 Поисковые активы**

Затраты на освоение природных ресурсов, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определение которых приведено в Распоряжении МПР РФ от 05.07.1999 № 83-р «Об утверждении Положения о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые)», признаются поисковыми затратами.

Общество не является пользователем недр на основании лицензий на права недропользования.

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества отсутствуют поисковые активы.

### **3.1.3 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности**

К основным средствам относится актив, предназначенный для использования в производственном процессе либо для управленческих нужд, со сроком использования более 12 месяцев и стоимостью не менее 100 тыс. рублей. В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств отражается в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 тыс. рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Начисление амортизации на основные средства производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Аналитический учет основных средств в Обществе осуществляется в разрезе инвентарных единиц.

В отчетном периоде Обществом не вводились в эксплуатацию объекты основных средств и не осуществлялись доходные вложения в материальные ценности.

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020.

Капитальные вложения Общества в отчетном периоде отражены по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса в сумме 573 590 тыс. руб. (за 2022г. – отсутствуют). В рамках реализации проекта строительства ГОК «Хвойное» по состоянию на отчетную дату отражены затраты на приобретение и создание объектов основных средств, в том числе:

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Код строки ББ	Вид капитальных вложений	2023г.	2022г.
11506	Строительство объектов основных средств, в том числе:	384 186	-
	<i>работы подрядных и субподрядных организаций по договорам строительного подряда и СМР</i>	267 548	-
	<i>расходы на проектирование, экспертизу, сертификацию материалов, авторский и строительный надзор</i>	25 920	-
	<i>услуги строительных машин и механизмов</i>	45 457	-
	<i>стоимость оборудования по сметам объектов незавершенного строительства</i>	43 636	-
	<i>основные строительные материалы</i>	1 660	-
11503	Приобретение оборудования, требующего монтажа	3 525	-
11507	Приобретение объектов основных средств, не требующих монтажа	89 122	-
11508	Расходы будущих периодов, в том числе	95 097	-
	<i>проценты по долговым обязательствам, включаемые в стоимость инвестиционных активов</i>	86 508	-
	<i>управленческие расходы, расходы на РКО, связанные с приобретением и созданием объектов основных средств</i>	8 589	-
11509	Сырье и материалы, используемые при строительстве объектов основных средств	1 660	-
	<b>Итого:</b>	<b>573 590</b>	<b>-</b>

Капитальные вложения в объекты основных средств осуществляются Обществом за счет заемных средств. Иных источников финансирования затрат на капитальные вложения в производственные объекты ГОК «Хвойное» в отчетном периоде Общество не имело. Иных видов деятельности в Отчетном периоде Общество не осуществляло. В соответствии с абз. 3 п.7 ПБУ 15/2008 объекты капитальных вложений по проекту ГОК «Хвойный» являются для Общества инвестиционными активами, в связи с чем проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива и подлежат включению в его стоимость в полном объеме (пп. 8, 14 ПБУ 15/2008; абз. е) п. 10 ФСБУ 26/2020).

Проценты по кредитным (заемным) средствам прекращают включаться в стоимость инвестиционных активов, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены работы по их приобретению, сооружению и (или) изготовлению и подлежат включению в стоимость объектов основных средств на дату их ввода в эксплуатацию, либо начала их фактического использования в запланированных целях. Сумма процентов для включения в стоимость каждого из объектов основных средств определяется как произведение доли стоимости вводимого в эксплуатацию объекта основного средства в общей стоимости капитальных вложений и суммы накопленных на дату ввода процентов.

В сумму фактических затрат на осуществление капитальных вложений, Общество также включает иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и созданием объектов основных средств – управленческие расходы, расходы на расчетно-кассовое обслуживание договоров кредита и займа. Сумма таких расходов для включения в стоимость каждого из объектов основных средств на дату ввода в эксплуатацию определяется как произведение доли стоимости вводимого

в эксплуатацию объекта основного средства в общей стоимости капитальных вложений и общей суммы расходов, накопленной на дату ввода.

Проценты по заемным средствам, подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением и созданием объектов капитальных вложений, Общество учитывает на отдельном субконто счета 97.21 «Расходы будущих периодов». В бухгалтерском балансе суммы процентов и расходов, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, отражаются по строке 11508 «Расходы будущих периодов» обособлено от сумм затрат на капитальные вложения в объекты основных средств.

Дополнительная информация об объектах незавершенных капитальных вложений раскрыта в п. 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **3.1.4 Финансовые вложения**

Финансовые вложения учитываются в соответствии с ПБУ 19/2002 «Учет финансовых вложений», утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставные капиталы других организаций;
- займы, предоставленные юридическим и физическим лицам;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

В отчетном периоде Общество не осуществляло операций по приобретению долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений, не размещало денежные средства на депозитные вклады.

#### **3.1.5 Прочие внеоборотные активы**

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражается информация о прочих активах, срок обращения которых превышает 12 месяцев:

- суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты работ, услуг, уплаченных, в связи с осуществлением капитальных вложений;
- расходы, относящиеся к будущим периодам;
- прочие внеоборотные активы.

В отчетном периоде в соответствии с условиями заключенных договоров Общество осуществляло платежи авансов и предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств по проекту ГОК «Хвойный». По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса по состоянию на отчетную дату отражены суммы авансов, уплаченных поставщикам и подрядчикам в связи с предстоящими поставками объектов основных средств, оборудования, работ и услуг (без учета НДС) в сумме 1 865 927 тыс. рублей (на 31.12.2022г. – отсутствуют). Информация по контрагентам и суммам выданных авансов представлена в таблице:

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Наименование поставщика/подрядчика	Выплата авансовых платежей в отчетном периоде	Погашение авансовых платежей в отчетном периоде	Остаток авансовых платежей поставщикам/подрядчикам на 31.12.2023г. (без учета НДС)
АЛТРАНС ОО	86 395	86 395	-
АРХЕОЛОГИЧЕСКОЕ НАУЧНОЕ ТОВАРИЩЕСТВО ПОИСК ОО	921	921	-
ИВАНОВ Ф.М. ИП	477	477	-
ИК А-ИНЖ ОО	1 659	1 659	-
НИКОЛЬСКАЯ КОНСАЛТИНГ ОО	2 366	2 366	-
ПКБ ЭНЕРГО ОО	5 820	5 820	-
ПМЗ ОО	10 575	10 575	-
РАЗУВАЕВ К.П. ИП	11 101	11 101	-
СЕЛИГДАР ПА	2 167	2 167	-
СР.ДЕВЕЛОПМЕНТ ОО	3 049	3 049	-
СТРОЙНАДЗОР ОО	21	21	-
СТРОЙЭКСПЕРТ ОО	286	286	-
ТТКОМ ОО	21 587	21 587	-
ФИНАЛИТ ОО	163	163	-
ЧЕРНЫШЕВСКИЙ РЫБОВОДНЫЙ ЗАВОД ГУП	813	813	-
ЭЛЕКТРОЩИТ АО	57 405	57 405	-
ПРОГРЕСС-ЭНЕРГО ОО	98 927	64 242	34 685
ТЕХЭКСПО ОО	221 480	-	221 480
СЕВЕР МИНЕРАЛС АО	121 029	-	121 029
РУСТАЛЬМАШ ОО	6 638	-	6 638
СИБШАХТОСТРОЙ ОК ОО	1 558 607	174 462	1 384 145
ТЭТ-РС АО	65 178	-	65 178
ГК ШАНЭКО АО	9 582	9 111	471
ФЕНИКС ТД ОО	790	-	790
КОИН-С ОО	215	-	215
ТАИЛС КО ОО	3 162	-	3 162
СВХМ ОО	9 000	-	9 000
ТАВРИДА ЭЛЕКТРИК МСК ОО	8 333	-	8 333
ПРОМЭКС ПРОЕКТНАЯ ГРУППА ОО	4 767	1 695	3 072
СК КОНТУР ПФ АО	79	-	79
БГП ЛИТИГЕЙШН АБГ МОСКВЫ	6 150	-	6 150
СТРАХОВОЙ БРОКЕР РК ОО	1 500	-	1 500
<b>Итого по строке 1190 ББ:</b>	<b>2 320 242</b>	<b>454 315</b>	<b>1 865 927</b>

В отчетном периоде Общество не осуществляло расходы, относящиеся к будущим периодам, не приобретало объекты прочих внеоборотных активов.

**3.1.6 Запасы**

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Товары отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости каждой единицы. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

В отчетном периоде Общество не осуществляло выпуск готовой продукции, не приобретало товары для перепродажи. Сырье, материалы приобретались для строительства объектов капитальных вложений и отражены по строке 1150 «Основные средства» см. п.3.1.3 Пояснительной записки).

**3.1.7 Дебиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков определяется Обществом исходя из цен, установленных в договорах с контрагентами с учетом НДС.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса по состоянию на отчетную дату числится:

Код строки	Вид задолженности	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
12301	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	121 278	-
12302	Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-
12303	Расчеты по налогам и сборам	331 683	68
12304	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3	-
12309	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 721	-
	<b>Итого:</b>	<b>456 685</b>	<b>68</b>

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками (строка 12301 баланса) -**

сумма дебиторской задолженности поставщиков и подрядчиков в части сумм НДС, уплаченных в составе авансовых платежей в связи с приобретением объектов капитальных вложений, за минусом сумм НДС, принятых к вычету (заявленных к возмещению из бюджета в соответствии с налоговой декларацией по НДС) в 3-4 кварталах 2023г. в соответствии с нормами налогового законодательства РФ. Информация о задолженности представлена в таблице:

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Наименование поставщика/подрядчика	Остаток авансовых платежей поставщикам/подрядчикам на 31.12.2023г. (без учета НДС)*	НДС в составе авансовых платежей	Заявлено к возмещению НДС авансовых платежей в отчетном периоде	Остаток НДС в составе авансовых платежей поставщикам/подрядчикам на 31.12.2023г.
<b>Итого по взаиморасчетам:</b>	<b>1 685 927</b>	<b>369 482</b>	<b>248 204</b>	<b>121 278</b>
ПРОГРЕСС-ЭНЕРГО ООО	34 685	6 937	-	6 937
ТЕХЭКСПО ООО	221 480	44 296	44 296	-
СЕВЕР МИНЕРАЛС АО	121 029	24 206	24 206	-
РУСТАЛЬМАШ ООО	6 638	1 328	-	1 328
СИБШАХТОСТРОЙ ОК ООО	1 384 145	276 828	166 666	110 162
ТЭТ-РС АО	65 178	13 036	13 036	-
ГК ШАНЭКО АО	471	94	-	94
ФЕНИКС ТД ООО	790	158	-	158
КОИН-С ООО	215	Без НДС	-	Без НДС
ТАИЛС КО ООО	3 162	632	-	632
СВХМ ООО	9 000	Без НДС	-	Без НДС
ТАВРИДА ЭЛЕКТРИК МСК ООО	8 333	1 667	-	1 667
ПРОМЭКС ПРОЕКТНАЯ ГРУППА ООО	3 072	Без НДС	-	Без НДС
СК КОНТУР ПФ АО	79	Без НДС	-	Без НДС
БГП ЛИТИГЕЙШН АБГ МОСКВЫ	6 150	Без НДС	-	Без НДС
СТРАХОВОЙ БРОКЕР РК ООО	1 500	300	-	300
		<b>Итого по строке 12301 ББ</b>		<b>121 278</b>

\*данные из таблицы п.3.1.3 Пояснительной записки

**Расчеты с покупателями и заказчиками (строка 12302 баланса) -**

в отчетном периоде Общество не осуществляло реализацию готовой продукции, товаров, работ (услуг) и не имело взаиморасчетов с покупателями и заказчиками.

**Расчеты по налогам и сборам (строка 12303 баланса) -**

Дебиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам на конец отчетного периода составила 331 683 тыс. рублей (на 31.12.2022г. – 68 тыс. руб.), в том числе:

- сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета за 3 кв. 2023г. – 39 186 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 – отсутствует);

- сумма НДС, заявленная к возмещению из бюджета за 4 кв. 2023г. – 292 497 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2022 – 68 тыс. руб.).

**Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (строка 12309 баланса) -**

Дебиторская задолженность с разными дебиторами и кредиторами на конец отчетного периода составила 3 721 тыс. рублей (на 31.12.2022 – отсутствует) и представляет собой часть предварительного платежа процентов по условиям Кредитного соглашения № 6051 от 25.09.2023, заключенного Обществом с БАНК ВТБ (ПАО) в сумме 3 721 тыс. рублей.

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

По состоянию на отчетную дату просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на отчетную дату долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Дополнительная информация о дебиторской задолженности раскрыта в п. 5.1-5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3.1.8 Денежные средства и денежные эквиваленты**

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества в рублях, находящихся на расчетных счетах в банках.

№	Денежные средства	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
1	Денежные средства в кассе в рублях	-	-
2	Денежные средства на расчетных счетах в рублях	131	547
3	Денежные средства на валютных счетах	-	-
<b>Итого:</b>		<b>131</b>	<b>547</b>

Ограничений на использование денежных средств на отчетную дату нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

### **3.1.9 Уставный, резервный, добавочный капитал и нераспределённая прибыль**

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала Общества. В течение 2023 года величина уставного капитала Общества не менялась и составила на конец отчетного периода 1 000 тыс. рублей (по состоянию на 31.12.2022г. – 1 000 тыс. руб.).

Ввиду отсутствия чистой прибыли и наличия убытка по итогам деятельности за 2022 год в размере 321 тыс. рублей, участники Общества решили не принимать решение о распределении чистой прибыли Общества по итогам 2022 года (Протокол очередного общего собрания участников от 26.04.2023 № 2-2023-ОСУ).

Информация об изменениях по статьям капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества за отчетный и предшествующий отчетному период представлена в Отчете об изменении капитала.

### **3.1.10 Долгосрочные и краткосрочные заёмные средства**

Бухгалтерский учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008). Задолженность по долгосрочным кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату составляет менее 12 месяцев переводится из долгосрочной в краткосрочную.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления, за исключением процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы, связанные с получением займов и кредитов, включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа или кредита, за исключением расходов, включаемых в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по займам и кредитам, предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных.

По строке 1410 «Заемные средства» отражена долгосрочная задолженность по кредитам и займам и по процентам, подлежащим погашению в период более чем 12 месяцев после отчетной даты:

№ п/п	Долгосрочные кредиты и займы					Сумма (тыс. руб.)
	Договор					Сумма долга по процентам
	Контрагент	№	дата заключения	дата погашения	Сумма основного долга	
1	АО «ЗОЛОТО СЕЛИГДАРА»	Договор займа № 15М от 25.09.2023 г.	29.06.2023	25.12.2035	956 456	33 317
2	БАНК ВТБ ПАО	Кредитное соглашение № 6051 от 25.09.2023 г.	25.02.2023	31.12.2025	1 870 329	-
<b>Итого:</b>					<b>2 826 785</b>	<b>33 317</b>

По строке 1510 «Заемные средства» отражается краткосрочная задолженность по кредитам и займам и сумма процентов по долгосрочным займам и кредитам, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

В соответствии с условиями заключенных договоров займа и кредита по состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует краткосрочная задолженность по кредитам и займам и суммам процентов, подлежащая погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Дополнительная информация о долгосрочной и краткосрочной задолженности по кредитам и займам раскрыта в п. 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3.1.11 Отложенные налоговые активы и обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются балансовым способом, который предусматривает определение временных разниц на начало и конец отчетного периода путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Структура отложенных налоговых активов и обязательств на начало и конец отчетного периода приведена ниже:

Код строки бухгалтерского баланса	Субконто налогового актива	Сальдо на 01.01.2023г.	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2023г.
			признание	погашение	
1180	Расходы будущих периодов (убыток прошлых периодов)	80	-	-	80
	Расходы будущих периодов (убыток текущего периода)	-	19 019	-	19 019
	<b>Итого</b>	<b>80</b>	<b>19 019</b>	<b>-</b>	<b>19 099</b>
Код строки бухгалтерского баланса	Субконто налогового обязательства	Сальдо на 01.01.2023г.	Оборот за период		Сальдо на 31.12.2023г.
			погашение	признание	
1420	Основные средства	-	-	19 019	19 019
	<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 019</b>	<b>19 019</b>

Все показатели увязаны с балансовой стоимостью активов и обязательств Общества на счетах налогового и бухгалтерского учёта.

### 3.1.12 Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена следующая кредиторская задолженность:

Код строки	Вид задолженности	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
15201	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	15
15203	Расчеты по налогам и сборам	1	2
15204	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4	4
15205	Расчеты с персоналом по оплате труда	5	5
15210	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по инвестиционной деятельности	35 611	-
	<b>Итого:</b>	<b>35 621</b>	<b>26</b>

По строке 15203 и 15204 отображена задолженность перед бюджетами по налогам, сборам и страховым взносам, срок уплаты по которым, по состоянию на отчетную дату, не наступил. Задолженность по уплате налогов и страховых взносов, срок уплаты которых наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности, погашена своевременно и в полном объеме.

По строке 15205 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражена задолженность перед персоналом, которая является текущей и связана с временным разрывом между датой начисления дохода и моментом его выплаты.

По строке 15210 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по инвестиционной деятельности» отражена кредиторская задолженность Общества по договорам поставки объектов капитальных вложений.

Вся кредиторская задолженность Общества поставщикам и подрядчикам по состоянию на отчетную дату является краткосрочной.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на отчетную дату отсутствует.

Дополнительная информация о кредиторской задолженности раскрыта в п. 5.3-5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### **3.1.13 Оценочные обязательства (резервы предстоящих расходов)**

Общество создает оценочные обязательства в отношении расходов на оплату ежегодных отпусков сотрудникам и выплат страховых взносов.

По строке 1540 отражена сумма оценочного обязательства на оплату ежегодных отпусков и страховых взносов, в отношении не использованных по состоянию на отчетную дату дней отпуска, приходящихся на будущие периоды.

Ожидается, что остаток резерва на отчетную дату будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпускных сумм не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Дополнительная информация об оценочных обязательствах раскрыта в п. 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

## **3.2 Пояснения к Отчету о финансовых результатах**

### **3.2.1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг**

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Поступления от продажи готовой продукции, оказания услуг признаются выручкой по мере перехода права собственности на продукцию (или оказание услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В отчетном периоде Общество не осуществляло продажу товаров (продукции), выполнение работ (оказание услуг) и не имело выручки от продажи товаров (продукции), выполнения работ и оказания услуг.

### **3.2.2 Себестоимость реализованной продукции и услуг**

В отчетном периоде Общество не производило выпуск готовой продукции, товаров, работ (услуг) и не имело затрат, включаемых в себестоимость.

### **3.2.3 Коммерчески расходы**

Коммерческие расходы на продажу признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы включают в себя затраты на транспортировку готовой продукции и комиссионное вознаграждение по реализации готовой продукции. В отчетном периоде у Общества отсутствовали коммерческие расходы.

### **3.2.4 Управленческие расходы**

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности. Управленческие расходы включают в себя затраты на управленческие нужды, заработную плату и страховые взносы административно-управленческого персонала, командировочные расходы, расходы по аренде общехозяйственного имущества, по обучению и повышению квалификации персонала, консультационные услуги и иные расходы управленческого и общехозяйственного характера.

В отчетном периоде управленческие расходы Общества непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционных активов по проекту ГОК «Хвойное» в связи с чем включаются в стоимость капитальных вложений.

### **3.2.5 Проценты к получению и уплате**

По строке 2320 «Проценты к получению» отражаются проценты по выданным Обществом займам, приобретенным ценным бумагам, от размещения денежных средств на банковских счетах и депозитах.

В отчетном периоде Общество не выдавало займы, не приобретало ценные бумаги, не размещало денежные средства на банковских депозитах.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражаются все виды процентных выплат Общества по полученным кредитам и займам.

В отчетном периоде проценты, начисленные к выплате по договорам кредитов и займов, отнесены в стоимость инвестиционного актива (см. п. 3.1.5 Пояснительной записки).

### **3.2.6 Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции. В соответствии с Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета, в форме «Отчет о финансовых результатах» показатели в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы» отражаются развернуто.

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

В отчетном периоде у Общества не имело прочих доходов, отражаемых по строке 2340 Отчета о финансовых результатах.

По строке 2350 отражены следующие виды прочих расходов:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2023 год	За 2022 год
1	Пени по налогам	1	1
	<b>Итого:</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

### 3.2.7 Налог на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражается налог на прибыль, который определяется как сумма показателей текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в отношении условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянного расхода (дохода) и изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль по данным налогового учета Общества и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог на прибыль отражает величину изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств Общества за отчетный период.

Применяемая ставка налога на прибыль – 20%.

Данные за отчетный период для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-	(80)
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	19 019	80
Изменение отложенных налоговых обязательств	(19 019)	-
Текущий налог на прибыль	-	-

За 2023 г. сумма текущего налога на прибыль отсутствует.

Данные за отчетный период, используемые для расчета отложенного налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-	(80)
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Отложенный налог на прибыль	-	80
Текущий налог на прибыль	-	-

### 3.2.8 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) Общества.

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2021 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(1)	(321)

### 3.3 Пояснения к Отчету о движении денежных средств

При формировании Отчета о движении денежных средств Общество использует классификацию денежных потоков, указанную в пунктах 9 - 11 ПБУ 23/2011.

В состав денежных средств Общества в отчетном периоде входят денежные средства на расчетных счетах в рублях. На конец отчетного периода у Общества отсутствуют наличные денежные средства в кассе, денежные средства на расчетных счетах в иностранной валюте, на депозитных счетах и прочих специальных счетах в рублях и в иностранной валюте, а также денежные документы.

В составе эквивалентов денежных средств Общество учитывает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

В отчетном периоде Общество не размещало денежные средства на банковские депозиты.

Поступления и платежи в Отчете о движении денежных средств раскрыты за минусом суммы НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам), прочим контрагентам;
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета РФ.

Независимо от классификации денежных потоков на текущие, инвестиционные и финансовые операции в Отчете о движении денежных средств сумма НДС отражена как денежный поток от текущих операций при свернутом отражении поступлений и платежей НДС в отчетном периоде,

В отчетном периоде сумма Единого налогового платежа за вычетом заченных по единому налоговому счету (далее – ЕНС) платежей НДФЛ и страховых взносов отражена по строке 4129 «Прочие платежи». Суммы НДФЛ и страховых взносов, заченные по ЕНС в отчетном периоде, отражены по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников».

В составе денежных потоков от финансовых операций по строке 4311 «Получение кредитов и займов» в том числе отражено поступление денежных средств от АО «Золото Селигдара» (связанная сторона в отношении Общества) по Договору займа №15М от 29.06.2023 в сумме 956 456 тыс. рублей.

## 4. Инвентаризация

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности инвентаризации подлежат все виды обязательств и все имущество Общества, независимо от места нахождения.

В отчетном периоде в соответствии с Приказом № 3-ОП от 20.10.2023 проведена годовая инвентаризация активов и обязательств Общества в период с 10.11.2023г. по 30.01.2024г. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не выявлено.

#### 5. Изменения в учетной политики

Обществом не вносились изменения в учетную политику в течении отчетного периода и по состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности.

#### 6. Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества.

##### 6.1 Кредитный риск

Кредитный риск — это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентами своих договорных обязательств.

С целью уменьшения кредитного риска Общество ведет деятельность с надежными и кредитоспособными контрагентами, минимизирует авансовые платежи поставщикам и активно использует гарантии, аккредитивы и прочие инструменты торгового финансирования для минимизации рисков неисполнения обязательств по договорам. Оценка кредитоспособности контрагентов производится Обществом на основе собственной системы оценки финансовой устойчивости контрагентов, показатели которой используются при разработке новых договоров и условий взаимодействия с контрагентами. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Общества кредитному риску:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Финансовые активы	-	-
Дебиторская задолженность и авансы выданные	2 322 612	68
Предоставленные займы	-	-
Денежные средства и эквиваленты	131	547
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>2 322 743</b>	<b>615</b>

##### 6.2 Валютный риск

Риск изменения цены на золото.

Риск изменения цен — это риск отрицательного воздействия изменения рыночных цен на золото на финансовые результаты Общества. Руководство Общества проводит мониторинг цен на золото,

а также отслеживает прогнозы аналитиков рынка и считает, что тенденция на волатильность цены продолжится в будущем.

Валютный риск - это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества.

Закупка основных средств, оборудования, материалов в рамках строительства ГОК «Хвойный» в отчетном периоде осуществляется Обществом у российских поставщиков, данные сделки заключаются в рублях, незначительное количество оборудования закуплено по договорам с исполнением обязательств в условных денежных единицах (китайский юань). Общество не производит и, соответственно не осуществляет реализацию готовой продукции. В случае реализации готовой продукции в будущих периодах, ее реализация будет осуществляться, в основном, на внутреннем рынке, однако расчеты за продукцию находятся в зависимости от курса доллара США, поэтому Общество в будущем может быть подвержено риску изменения валютных курсов в отношении выручки.

Займы Общества получены в рублях. В связи с чем в отчетном периоде отсутствовал риск увеличения долговой нагрузки в связи с ростом курса доллара США. Общество может быть подвержено валютному риску в будущем, в случае привлечения кредитных средств в долларах США или эквиваленте цен на золото. При получении таких кредитных средств в будущем существует риск отрицательного воздействия на финансовые результаты деятельности Общества и его финансовое положение в виде роста долговой нагрузки и увеличения расходов по процентным обязательствам при увеличении курса доллара США по отношению к стоимости рубля. В условиях нестабильности валютных рынков риск изменения курсов мировых валют к рублю может оказать существенное влияние на финансовые показатели Общества.

Руководство Общества полагает, что предпринимаются все усилия для минимизации валютных рисков в текущей и долгосрочной перспективе.

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года Общество не имеет балансовых остатков, выраженных в долларах США и иных валютах.

### **6.3 Риск ликвидности**

Риск ликвидности возникает в случае невозможности в установленные сроки исполнять платежные обязательства. В отчетном периоде Общество ведет инвестиционную деятельность, связанную с существенными затратами на приобретение и строительство объектов капитальных вложений. Инвестиции осуществляются Обществом за счет кредитных и заемных средств. Эффективное управление риском ликвидности включает как поддержание достаточного объема денежных средств и их эквивалентов на балансе Общества, так и возможность оперативного привлечения внешнего финансирования.

Руководство Общества сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий, эффективного использования заемных денежных средств в отсутствие денежных поступлений от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении инвестиционных платежей и закупок на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется ежемесячно и ежегодно.

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Помимо этого, политика Общества по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков и выполнение планов по привлечению заемных средств.

Руководство Общества полагает, что на 31 декабря 2023 года Общество своевременно исполнит все обязательства по погашению краткосрочной задолженности.

В приведенной ниже таблице представлена обобщенная информация по состоянию на 31 декабря 2023 года о договорных платежах по финансовым обязательствам Общества по срокам погашения:

	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года
<b>На 31 декабря 2023</b>	<b>35 621</b>	<b>-</b>	<b>2 860 102</b>
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	-	-	2 860 102
Обязательства по аренде	-	-	-
Кредиторская задолженность	35 621	-	-
<b>На 31 декабря 2022</b>	<b>26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Долгосрочные и краткосрочные заемные средства	-	-	-
Обязательства по аренде	-	-	-
Кредиторская задолженность	26	-	-

#### 7. Информация о связанных сторонах

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества (связанными сторонами), понимаются:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

---

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит следующие операции со связанными сторонами.

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Перечень аффилированных лиц Общества указан в Приложении к Пояснительной записке.

В отчетном периоде Общество осуществляло хозяйственные операции с АО «Золото Селигдара» по заключенным договорам займа и договору субаренды лесных участков.

По Договору займа №15М от 29.06.2023 Обществом в отчетном периоде получены заемные денежные средства в сумме 956 456 тыс. рублей на финансирование расходов в рамках проекта строительства ГРК «Хвойное» на золоторудном месторождении Хвойное, а также на финансирование комиссий, процентов и иных платежей по Договору синдицированного кредита, заключенного между Обществом и БАНК ВТБ. Займ является акционерным займом. По условиям договора срок возврата основной суммы займа и начисленных процентов единовременно 25.12.2035 года, но не ранее срока исполнения в полном объеме всех обязательств Общества по Договору синдицированного кредита. За пользование займом начисляются проценты в размере Ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2,5% годовых исходя из фактического количества дней пользования займом.

В отчетном периоде сумма начисленных процентов за пользование заемными средствами составила 33 317 тыс. рублей. Возврат сумм займа и выплата начисленных процентов в отчетном периоде Обществом не производилась.

По состоянию на отчетную дату остаток задолженности Общества по договору:

- сумма займа – 956 456 тыс. рублей

- сумма процентов за пользование заемными средствами – 33 317 тыс. рублей.

По Договору денежного займа № ДЗ-700 от 14.08.2023 Обществом получены заемные денежные средства в сумме 700 000 тыс. рублей. Цель предоставления денежных средств договором не установлена. По условиям договора срок полного возврата суммы займа 31.12.2023г. с возможностью досрочного возврата суммы займа полностью или частично. За пользование заемными денежными средствами проценты не начисляются, займ является беспроцентным.

В отчетном периоде Общество произвело возврат суммы займа в полном размере. По состоянию на отчетную дату сумма задолженности по договору отсутствует. Договор займа прекращен исполнением сторонами своих обязательств.

По Договору субаренды лесных участков № ЗЛС30446 от 28.07.2023 Арендатор (АО «Золото Селигдара») передал Субарендатору (Общество) за плату в пользование четыре лесных участка в Республике Саха (Якутия) МО «Алданский район» общей площадью 568,5344 гектара сроком на

11 месяцев 27 дней. Субарендная плата за весь период действия договора составляет 2 200 тыс. рублей, в том числе НДС 367 тыс. руб. По условиям договора Общество имеет право в том числе осуществлять на субарендуемом участке строительство и (или) реконструкцию зданий, строений, сооружений.

В отчетном периоде сумма начисленной в пользу АО «Золото Селигдара» субарендной платы составила 925 тыс. рублей (в том числе НДС - 154 тыс. руб.) По состоянию на отчетную дату задолженность Общества перед АО «Золото Селигдара» по договору составляет 925 тыс. рублей (в том числе НДС – 154 тыс. руб.)

#### **8. Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

В соответствии с ПБУ 11/2008 Общество к основному управленческому персоналу относит:

1. Единоличного исполнительного органа – генерального директора
2. Должностных лиц Общества, наделенных полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер краткосрочных выплат единоличному исполнительному органу и должностным лицам Общества, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации в 2023 году составляет 132 тыс. рублей (в 2022 г. - 39 тыс. руб.), сумма страховых взносов составляет 46 тыс. рублей (в 2022 г. - 13 тыс. руб.).

Краткосрочные выплаты включают оплату труда, оплату ежегодных отпусков с учетом налогов, страховые взносы и иные подобные выплаты. Иных выплат управленческому персоналу в 2023г., 2022г. Общество не производило.

#### **9. Сведения об участии Общества в судебных процессах**

В отчетном периоде и по состоянию на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности Общество не выступает истцом либо ответчиком в каких-либо судебных разбирательствах или процессах.

#### **10. Государственная помощь**

В 2023 году Общество не получало государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств (п. 4 ПБУ 12/200).

#### **11. Информация по сегментам**

Организационной и управленческой структурой Общества не предусматривается выделение отчетных сегментов, поэтому деятельность Общества представляет один отчетный сегмент.

#### **12. Информация о непрерывности деятельности**

Бухгалтерская отчетность Общества составлена на принципе непрерывности деятельности, что подтверждается положительной динамикой чистых активов. Информация об изменении чистых

ООО «Хвойное»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

---

активов по сравнению с предыдущей отчетной датой представлена в Отчете об изменении капитала.

### 13. Информация о прекращаемой деятельности

Информация о прекращаемой деятельности раскрывается Обществом в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». В отчетном периоде прекращения каких-либо видов деятельности в Обществе не осуществлялось, также не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности. Обществом не принимались решения о реорганизации и ликвидации.

### 14. Информация о событиях после отчетной даты

Решений по вопросу распределения прибыли, в том числе выплаты (объявления) дивидендов Общества по результатам финансового года до срока предоставления годовой бухгалтерской отчетности участниками Общества не принималось.

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности не произошло фактов хозяйственной деятельности Общества, которые оказали или могут оказать существенной влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты хозяйственной деятельности Общества и требующих внесения исправлений, корректировок либо новых записей в бухгалтерском учете Общества, а также соответствующих корректировок его бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В период между отчетной датой и датой подписания настоящей бухгалтерской отчетности не возникло каких-либо условий ведения Обществом своей деятельности, требующих дополнительных раскрытий в настоящей Пояснительной записке.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



И.Ю. Куликов

С.Н. Матосов