



Акционерное общество
«Кварцевый горно-обогатительный комплекс»
456870, Челябинская область, г.Кыштым, Каслинское шоссе, д.3
тел.8(35151)4-38-45, факс 4-38-48
ОГРН 1027400828476 , ИНН/КПП 7413007730/741301001

Исх. № _____ от _____

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
АО «Кварц-ГОК» за 2023 год**

АО «Кварцевый горно-обогатительный комплекс» (АО «Кварц-ГОК») расположен на административной территории г.Кыштыма, ул.Каслинское шоссе, д.3.

1.1 Органы управления

Общее собрание акционеров (определено Уставом Общества).

Единственный акционер АО «Кварц-ГОК» - АО «Кыштымский горно-обогатительный комбинат» (АО «КГОК»), владеющее 100 % акций в Уставном капитале Общества.

В 2023 году и по настоящее время действуют Органы управления Общества: общее собрание акционеров.

В АО «КГОК» (единственного акционера АО «Кварц-ГОК») на 31.12.23 г. действуют следующие члены Совета Директоров:

1. Горшков Алексей Владиславович (Председатель);
2. Гончар Иван Александрович;
3. Мельник Дмитрий Алексеевич;
4. Курбет Вячеслав Владимирович;
5. Панченко Евгений Станиславович.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Качалов Игорь Владимирович (Протокол СД №3 от 19.04.2022 г.) с 16.04.2022 г. по настоящее время.

1.2 Среднесписочная численность

2023 год	2022 год	2021 год
3	4	4

1.3 Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 1 721 632,65 рубля (Один миллион семьсот двадцать одна тысяча шестьсот тридцать два рубля 65 копеек), разделенных на 1000 (Одна тысяча) акций номинальной стоимостью 1721,63265 рубля за одну акцию.

Структура акционеров АО «Кварц-ГОК»:

Юридическое лицо – 1. (АО «КГОК»).

1.4 Основные виды деятельности

В 2023 году в АО «Кварц-ГОК» деятельность не велась.

Балансовый убыток за 2023 год составил 817 тыс.руб. за счет начисления процентов по займам.

Информация о размерах вознаграждения основному управленческому персоналу согласно п.12 ПБУ 11/2008: заработная плата не начислялась.

Годовые дивиденды, за отчетный период, по результатам работы организации, не начислялись и не объявлялись.

Применяется учетная политика, утвержденная приказом № 27/12 от 27 декабря 2022 года.

АО «Кварц-ГОК» подлежит обязательному аудиту. Независимым аудитором является – ООО Аудиторская фирма «Российский аудит» г. Челябинск. ООО АФ «Российский аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» за основным регистрационным номером записи 11606063657

АО «Кварц-ГОК» находится на общей системе налогообложения и является плательщиком следующих налогов: налога на добавленную стоимость, налога на прибыль.

2. Основные представления информации в отчетности

2.1 Основные представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Предприятия сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета на Предприятии осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

2.2 Организация и форма бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «Кварц-ГОК» ведется бухгалтерией Предприятия. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт «1С:Предприятие 8.3 (8.3.22.2239)»

2.3 Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Предприятие руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

На балансе АО «КГОК» нематериальных активов на 31.12.2023 г. нет.

2.4 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Предприятие руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости. Сроки полезного использования устанавливаются рабочей комиссией согласно первичным документам на основное средство и с учетом положений НК РФ и классификатора, утвержденного Правительством РФ. При начислении амортизации используется линейный способ начисления износа (амортизации) исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации согласно «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Объекты, предоставленные в аренду по договорам аренды, учитываются согласно общих правил учета основных средств.

На 31.12.2023 основных средств на балансе АО «Кварц-ГОК» нет.

2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовых вложений на 31.12.2023 г. в АО «Кварц-ГОК» нет.

2.6 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н

Материально-производственные запасы принимаются на учет по фактической себестоимости. При расчете себестоимости отпущенных в производство ресурсов применяется метод оценки по средней себестоимости.

На 31.12.2023 г. в АО «Кварц-ГОК» числится проволока вольфрамовая в количестве 23210,07 кг на сумму 1 415 367,49 руб. Рассматривается вопрос по ее реализации в будущем.

2.7 Расчеты с дебиторами кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Предприятия.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.2023 выявлена дебиторская задолженность с высоким риском непогашения: финансовая помощь в пользу ООО НПП ИНКО в сумме 100 000,00 рублей. Создан резерв по сомнительным долгам в сумме 100 000,00 рублей по указанному контрагенту.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

2.8 Оценочные обязательства

На предприятии формируются следующие резервы:

резерв предстоящих отпусков - определяется ежеквартально на последнюю дату квартала, исходя из сумм заработной платы и страховых взносов в текущем периоде, умноженной на норматив отчислений в резерв.

Величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, составила на 31.12.2023 – 71 тыс.руб.

2.10 Порядок учета добавочного капитала

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости основных средств и нематериальных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

2.11 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную – срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев, и долгосрочную – со сроком погашения более 12 месяцев.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, по полученным займам и кредитам, производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

На 31.12.2023 г. сальдо по займам полученным, в том числе начисленные проценты, составляет 19 798 тыс. руб.:

Кредитор	Договор	Сумма,руб.	Срок погашения
АО «КГОК»	Договор займа от 05.05.2017 (7%)	1 705 900,60	До исполнения обязательств
ООО «Кварц-ВИК»	Соглашение №5К от 24.12.11 (проценты)	2 403 086,85	До 31.12.2024
ООО «Кварц-ВИК»	Соглашение №6К от 24.12.11	15 340 827,47	До 31.12.2024
ООО «Кварц-ВИК»	Договор займа №01-ЗК/01/2011 от 31.01.2011	347 954,29	До 31.12.2024
Итого:		19 797 769.21	

2.12 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

За 2023 год выручки от реализации продукции (услуг) и прочих доходов нет.

Источником пополнения оборотных средств для погашения налоговых обязательств АО «Кварц-ГОК» стала финансовая помощь от АО «КГОК» в сумме 238 000 рублей.

2.13 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые (основные материалы, зарплата и страховые взносы по основным производственным рабочим), собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету счетов 23 «Вспомогательное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы».

Косвенные расходы, распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от принятого способа распределения затрат в Приложении к Учетной политике и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж».

Управленческие расходы учитываются на счете 26 и при формировании финансового результата закрываются на счет 90-8.

В 2023 году управленческие расходы составили 18 000 рублей, что включает расходы на услуги по ведению реестра акций.

2.14 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Предприятием в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Отложенные налоговые активы в 2023 году не начислялись.

2.15 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Статьи бухгалтерской отчетности подтверждены инвентаризацией активов и обязательств 25(ПБУ 4/99, п.38). Приказ № 1 от 25.12.2019г.

2.16 Информация о аффилированных лицах АО «Кварц-ГОК»

№ п/п	Полное наименование юридического лица	Юридический адрес	Почтовый адрес (фактическое место нахождения)	ИНН	Дата наступления оснований аффилированности	Основания аффилированности	% акций (долей) в уставном капитале
Юридические лица							
1	АО «Кыштымский горно-обогатительный комбинат» (АО КГОК)	456870, Челябинская обл., г.Кыштым, Каслинское шоссе, д.3	456870, Челябинская обл., г.Кыштым, Каслинское шоссе, д.3	7413000510	04.03.2005	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества	100
Физические лица							
№ п/п	Ф.И.О. физического лица	Гражданство физического лица	Дата наступления оснований аффилированности		Основания аффилированности		% акций (долей) в уставном капитале
1	Качалов Игорь Владимирович	РФ	16.04.2022		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа АО		0

2.17 Информация о связанных сторонах АО «Кварц-ГОК»

Операции с АО «КГОК» в отчетном периоде и сальдо по операциям прошлых периодов

Характер/вид отношений	Объем операции за отчетный год, руб. (в т.ч. НДС)	Сальдо по операциям на 31.12.23, руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям
Займы выданные	-85 032,88 (проценты)	-1 705 900,60	Договор займа №05/05 от 05.05.2017г. Ставка 7 % год., срок возврата - 31.12.2024, форма расчетов – безнал.
Авансы выданные по договору на работы СМР	-	-300 000	-
Вексельные обязательства «АО «Кварц-ГОК»	-218 189,75 (проценты)	-4 557 654,21	Вексель простой 2017-1, с процентной ставкой 7%, по предъявлении, но не ранее 01.05.2018 г.
Финансовая помощь	-238 000	352 000,00	-
Задолженность по соглашениям о переводе долга	-	-909 587,08	-
Итого:	-541 222,63	-7 825 141,89	

Кредиторская задолженность перед АО «КГОК» на 31.12.23 составляет 7 825 141,89 рублей.

Сделок с одобрением органов управления в 2023 году не осуществлялось.

2.18 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событий после отчетной даты в АО «Кварц-ГОК» за период 2023 год не было.

2.19 Соблюдение принципа непрерывной деятельности

По итогам года у организации стоимость чистых активов имеет отрицательное значение и на 31.12.2023 г составила -19 858 тыс.руб., что ниже уставного капитала (1722 тыс. руб.)

И.В.Качалов

