

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «АФРОМЕТ» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АФРОМЕТ» (далее по тексту – «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. ИНН: 7705185963

1.2. КПП: 770501001

1.3. ОГРН: 1147746560147

1.4. Юридический и фактический адрес: 115035, РФ, г. Москва, ул. Садовническая, д.3, пом. 26 контактный телефон 8-495-797-30-71

1.5. Основной вид фактически осуществляемой деятельности по коду ОКВЭД 2: 70.10.1 Деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

1.6. Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 1 человек, в 2020 году – 1 человек.

1.7. АО «Афромет» не имеет лицензий, лицензированных видов деятельности в отчетном году не велось.

1.8. АО «Афромет» не имеет филиалов и обособленных подразделений.

1.9. Согласно Протоколу № 1 от 12.05.2014г. постановили:

1.10. Совет директоров Общества не формировать;

1.11. Численность управленческого персонала на 31.12.2020г. и на 31.12.2021г. составила 1 человек - Генеральный директор Семенов Алексей Викторович.

Вознаграждение управленческого персонала (генерального директора) составило на 31.12.2020г. – 91 тыс. руб. и на 31.12.2021г. - 120 тыс. руб.

1.12. Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021г., составило: 9 000 100.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2021 г. равна 9 000 100 тыс. руб.

1.13 Бухгалтерский учет велся специализированной организацией (ООО «Ви Холдинг») на основе договора на оказание бухгалтерских услуг №37/БУ от 01.06.2014г. Отчетность подготовлена по российским стандартам. Вознаграждение за оказанные услуги в 2021г. составило – 700 тыс. руб., в 2020г. – 700 тыс. руб.

Настоящая отчетность была подписана 04 февраля 2022 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы

принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Документальный фильм - специальный репортаж "Зимбабве.Сокровища Великой Дайки".	120 мес.
Видеофильм	120 мес.

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится проверка на их обесценение.

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

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. 2

Оценочное обязательство (резерв) по оплате отпусков

Общество формирует оценочные обязательства по оплате предстоящих отпусков, которые учитываются на счете 96. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности. Основание: п.п.5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010.»

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции

Расходы

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов: признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы", по окончании отчетного периода в качестве условно – постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 "Продажи". («директ-костинг»)

Учет расходов по займам и кредитам

В целях применения Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/2008", инвестиционным активом является объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного (свыше 12 месяцев) времени и существенных расходов (свыше 5 000 000 руб. без учета процентов по привлеченным займам) на приобретение, сооружение и (или) изготовление, а также, если:

- создаваемый актив не предназначен для продажи,
- создаваемый актив подлежит амортизации,
- актив способен приносить в будущем экономические выгоды или использоваться для управленческих нужд.

Причитающиеся к уплате суммы процентов или дисконта по размещенным облигациям включать в состав:

прочих расходов отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

Основание: п. 16 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении

Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/2008".

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в затраты того периода, в котором они произведены.

Основание: п. 8 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 г. N 107н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию" ПБУ 15/2008"

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости¹. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков

Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил:

Доллар США 74,2926 рублей;

Евро 84,0695 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2020 г. составил:

Доллар США 73,8757 рублей;

Евро 90,6824 рублей.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковые.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Приложение №3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2021 г.	2020 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	8 702 044	8 701 327
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 811 082	1 692 113
Итого:	10 513 126	10 393 440

Долевые финансовые вложения

1. Акции компании Грейт Дайк Инвестмент (Зимбабве)

Расчет стоимости 50%-ной доли в Great Dyke Investments (Private) Limited приведен в следующей таблице:

Показатель	Сумма
Рыночная стоимость 100% доли в уставном капитале GDI по состоянию на 31 декабря 2018 г. *, тыс. долл.	599 000
Рыночная стоимость 50% доли в уставном капитале GDI по состоянию на 31 декабря 2018 г., тыс. долл.	299 500
Валютный курс на 31.12.2018 г., руб./долл.	69,4706
Рыночная стоимость 50% доли в уставном капитале GDI по состоянию на 31 декабря 2018 г., тыс. руб.	20 806 445
100% капитализируемых расходов на разведку и оценку за 2019 год (данные финансовой отчетности компании GDI за 2019 г.), тыс. долл.	57 538
50% капитализируемых расходов на разведку и оценку за 2019 год, тыс. долл.	28 769
Валютный курс на 31.12.2019 г., руб./долл.	61,9057
50% капитализируемых расходов на разведку и оценку за 2019 год, тыс. руб.	1 780 965
Рыночная стоимость 50% доли в уставном капитале GDI по состоянию на 31 декабря 2019 г., тыс. руб.	22 587 510
100% капитализируемых расходов на разведку и оценку и основные средства за 2020 год (данные финансовой отчетности компании GDI за 2020 г.), тыс. долл.	38 991
50% капитализируемых расходов на разведку и оценку за 2020 год, тыс. долл.	19 495
Валютный курс на 31.12.2020 г., руб./долл.	74,1192
50% капитализируемых расходов на разведку и оценку за 2020 год, тыс. руб.	1 444 981
Рыночная стоимость 50% доли в уставном капитале GDI по состоянию на 31 декабря 2020 г., тыс. руб.	24 032 391

*в соответствии с «Отчетом об оценке рыночной стоимости 100%-ной доли в уставном капитале Great Dyke Investments (Private) Limited по состоянию на 31 декабря 2018 г.»

2. Вложения в уставной капитал ООО «Зиминвест».

Проверка на обесценение финансовых вложений АО «Афромет» в ООО «Зиминвест» (99% доли), проведенная на основании предоставленного бухгалтерского баланса ООО «Зиминвест» за 2021 г., показала, что стоимость вложения в ООО «Зиминвест» подлежит обесценению в размере 184 тыс.руб.. АО «Афромет» начислило резерв 2019г. в размере 307 тыс. руб., в 2020г. в размере 261 тыс. руб., в 2021 году восстановило резерв в размере 717 тыс. руб.

Расчет по обесценению финансовых вложений на 31.12.2021 г.

Наименование контрагента	Финансовые вложения, тыс.	Доля в компании, принадлежащая ООО "АФРОМЕТ"	Чистые активы контрагента на 31.12.2021 г., тыс.	Сумма резерва под обесценение финансовых вложений (Кт 59), тыс.
ООО "Зиминвест"	990,00	99,00%	814	184
Всего:	990,00			184

Долговые финансовые вложения:

По состоянию на 31.12.2021г.

Стр. 11703 баланса «Займ долгосрочный»

- Договор конвертации и консолидации акционерного займа от 08.11.2019г. со сроком погашения задолженности **31.01.2025г. с Компанией Great Dyke Investments (Private) Limited** в сумме 1 811 082 тыс. руб., (стр. 1190 баланса «Проценты по долгосрочному займу» начислены проценты к получению – 15 481 тыс. руб.);

Стр. 11 704 баланса «Вклад в имущество»

- В соответствии с протоколом от 25.03.2021 принято решение о внесении безвозмездного вклада участником Общества в размере 990 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020г.

Стр. 11703 баланса «Займ долгосрочный»

- Договор конвертации и консолидации акционерного займа от 08.11.2019г. со сроком погашения задолженности **31.01.2025г. с Компанией Great Dyke Investments (Private) Limited** в сумме 1 691 040 тыс. руб., (стр. 1190 баланса «Проценты по долгосрочному займу») начислены проценты к получению – 14 415 тыс. руб.,

Стр. 12401 баланса «Займ краткосрочный»

- Договор процентного займа со сроком погашения 01.07.2021г. с ООО «Ви Майнинг» в сумме 1 073 тыс. руб., начислены проценты к получению- 47 тыс. руб.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Наименование	Остаток займов на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Остаток займов на 31.12.2021 г., в валюте займа с указанием валюты	Остаток займов на 31.12.2020 г., тыс. руб.	Остаток займов на 31.12.2020г., в валюте займа с указанием валюты	Годовая Процентная ставка	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
ООО «Ви Холдинг»	40 805	40 805 тыс. рублей	39 385	39 385 тыс. рублей	7,5	2024 г.	нет
Начисленные проценты	9 300	9 300 тыс. руб.	6 291	6 291 тыс. руб.			
Bevelior Management Limited	329 951	4 441 тыс. долл.США	328 099	4 441 тыс. долл.США	6	2025 г.	нет
Начисленные проценты	47 712	642 тыс. долл. США	27 759	375 тыс. долл. США	6		нет
Итого заемные средства	427 768	50 105 тыс. руб.	401 534	45 676 тыс. руб.			
Итого заемные средства		5 083 тыс. долл. США		4 816 тыс. долл. США			

Краткосрочных займов по состоянию на 31.12.2020г и на 31.12.2021г. не было.

8.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

В составе прочей кредиторской задолженности числится задолженность перед Frandell Investments Limited по соглашению о частичной уступке (цессии) на 31.12.2021г. в сумме 19 246 тыс. долл. США (экв. 1 429 831 тыс. руб.) на 31.12.2020 г в сумме 18 157 тыс. долл. США (экв. 1 341 327 тыс. руб.)

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2021 г отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам и прочих обязательств.

9.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о расходах в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

10.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих расходов за 2021 г. в Отчете о финансовых результатах по стр.2350 отражен:

- НДС не принимаемый к вычету в сумме 393 тыс. руб.,
- Курсовые разницы 431 385 тыс. руб.,
- Расходы на услуги банков – 51 тыс. руб.,
- Прочие внереализационные расходы – 80 276 тыс. руб.,

В составе прочих расходов за 2020 г. в Отчете о финансовых результатах по стр.2350 отражен:

- НДС не принимаемый к вычету в сумме 1 288 тыс. руб.,
- Курсовые разницы 869 242 тыс. руб.,
- Расходы в виде образования оценочных резервов – 261 тыс. руб.,
- Расходы на услуги банков – 49 тыс. руб.,
- Штрафы, пени, неустойки к уплате – 40 тыс. руб.,

Прочие внереализационные расходы – 75 844 тыс. руб.,

В составе прочих доходов за 2021 г. в Отчете о финансовых результатах в стр.2340 отражены:

- курсовые разницы в сумме 431 502 тыс. руб.;
- восстановленный резерв на обесценение 717 тыс. руб.

В составе прочих доходов за 2020г. в Отчете о финансовых результатах в стр.2340 отражены курсовые разницы в сумме 869 339 тыс. руб.

11. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Информация о расходе (доходе) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Номер строки	Наименование показателя	тыс. руб.	
		2021 г.	2020 г.
1	Текущие расходы по налогу на прибыль	(635)	(137)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(635)	(137)
3	Итого, в том числе	(1 270)	(274)
4	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода		

5	расходы (доходы) по налогу на прибыль (в случае если отсутствуют расходы (доходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прочего совокупного дохода)	(1 270)	(274)
6	Налог на прибыль, уплаченный за предыдущие отчетные периоды	419	275

Информация о сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль:

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	6 676	(234)
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по базовой ставке	(1 335)	47
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	325	(1 603)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	717	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(392)	(1 603)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
7	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	635	137
8	Прочее	-	-
9	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(635)	(137)

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за 2021г. составляет 0,60 руб., базовый убыток за 2020г. – (0,05) руб.

13. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность АО «АФРОМЕТ»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «ВИ МАЙНИНГ»	Российская Федерация, г.Москва	Данное лицо является единственным акционером – владельцем 100% акций АО «АФРОМЕТ».	12.09.2014	Предоставление займа 03.12.2019 на основании договора №311-ВМ/16 от 01.07.2016, ставка 8,25%
2	Мащицкий Виталий Львович	гражданин РФ, должностей в АО «АФРОМЕТ» не занимает	Данное лицо является владельцем 80% долей в уставном капитале ООО «ВИ МАЙНИНГ», являющегося единственным акционером – владельцем 100% акций АО «АФРОМЕТ», и является бенефициарным владельцем, который	12.09.2014	Операций не было.

			в конечном счёте косвенно владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) АО «АФРОМЕТ»		
--	--	--	---	--	--

Перечень субъектов, на которые АО «Афромет» оказывает влияние, либо контролируемых АО «Афромет»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели, операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «ЗИМИНВЕСТ»	Российская Федерация, г.Москва	АО «АФРОМЕТ» владеет 99% долей в уставном капитале данного юридического лица	24.04.2017	Начислен резерв под обесценение вложений за 2021 год в размере 184 000,00 руб.
2	Great Dyke Investments (Private) Limited (Грейт Дайк Инвестмент)	Зимбабве, Хараре	У АО «АФРОМЕТ» доля прямого участия в размере 50% в компании Great Dyke Investments (Private) Limited (Грейт Дайк Инвестмент)	13.12.2014	Предоставление займа 25.06.2019 на основании договора AF/381 DD от 13.05.2019 в размере 415 000,00 EUR. Предоставление займа 08.08.2019 на основании договора AF/381 DD от 13.05.2019 в размере 1 107 000,00 EUR.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и АО «Афромет»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами
1	Общество с ограниченной ответственностью «ЗИМИНВЕСТ»	Российская Федерация, г.Москва	ООО «ВИ МАЙНИНГ» является единственным акционером – владельцем 100% акций АО «АФРОМЕТ», которое владеет 99% долей в уставном капитале данного юридического лица, и само владеет 1% долей в уставном капитале данного юридического лица Бенефициарный владелец АО «АФРОМЕТ» Мащицкий В.Л. соответственно является бенефициарным владельцем данного юридического лица	24.04.2017	Начислен резерв под обесценение вложений за 2021 год в размере 184 000,00 руб.

14. СУЩЕСТВЕННЫЕ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты в области законодательства, бухгалтерского учета, хозяйственной деятельности, обязательств и налоговых рисков Общества не было.

Факторы, влияющие на непрерывность деятельности Общества, связанные с распространением коронавирусной инфекции, отсутствуют.

15. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННО ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Судебные разбирательства в отчетном периоде отсутствуют.

16. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ВКЛЮЧАЮТ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ :

	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	34	55
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	34	55
Денежные эквиваленты	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	34	55

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» в отчете о движении денежных средств от текущей деятельности:

Наименование платежей	2021 г.	2020 г.
Сумма НДС	195	811
Расходы на услуги банков	49	49
Пени, штрафы	-	40
Прочие платежи	1	15
Итого	244	915

Денежные потоки между Обществом и Обществами, являющимися связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	2021 г.	2020 г.
ООО «Ви Майнинг»	4213	1 333	
ООО «Ви Майнинг»	4214	75	
ООО «Ви Майнинг»	4223	260	953
ООО «Зиминвест»	4229	990	-

17. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов чистые активы по бухгалтерскому балансу меньше уставного капитала на сумму 262 841, 268 247 тыс. руб., и 267 739 тыс. руб. соответственно.

Данный факт не говорит о наличии неопределенности в возможности продолжения деятельности Общества, так как снижение чистых активов обусловлено отсутствием доходов от вложений в долгосрочный инвестиционный проект (Great Dyke Investments (Private) Limited), выручка по которому будет получена в будущем.

В течение 2021 года проект продолжал реализовываться в соответствии с запланированными сроками, происходило строительство первой очереди производства с ежегодной добычей и переработкой на обогатительной фабрике 3,36 млн т руды и выпуском концентрата объемом порядка 80 тыс. т в год, а также создание необходимой инфраструктуры, из-за COVID-19 работы не были завершены, однако завершение работ и первая поставка концентрата планируется в первой половине 2022 г. Целевым продуктом первой очереди Проекта будет медно-никелевый концентрат, содержащий МПГ и золото.

В рамках второй очереди развития Проекта (вторая половина 2022 гг.) планируется строительство и запуск дополнительных рудников для выхода на ежегодную добычу в общем объеме 6,7 млн т руды в год и расширение мощностей ОФ с одновременным вводом в эксплуатацию плавильного завода. Выпуск металлов на втором этапе составит 570 тыс. унц. или 17,7 т МПГ и золота в год. Выход комплекса на проектную мощность запланирован на середину 2022 г.

В рамках третьей очереди развития Проекта (3 кв. 2022–4 кв. 2024 гг.) планируется строительство новых подземных рудников для выхода на ежегодную добычу в общем объеме 10,1 млн т руды в год и расширение мощностей ОФ и плавильного завода до уровня производства 860 тыс. унц. или 26,8 т МПГ и золота в год. Выход комплекса на проектную мощность запланирован на начало 2025 г. Таким образом получение полного объема запланированной выручки ожидается с 2025 года.

Снижение чистых активов Общества до уровня ниже уставного капитала не является единственным основанием для уменьшения уставного капитала, что находит подтверждение в правоприменительной практике.

При получении доходов от инвестиционного проекта (дивиденды) чистые активы Общества достигнут величины соответствующей требованиям законодательства.

18. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Существенную долю в активах Общества составляют активы, связанные с деятельностью дочерней компании Great Dyke Investments (Private) Limited (Зимбабве). В связи с этим Общество осуществляет мониторинг следующих расков:

1) Страновые (региональные) риски.

Текущее правительство Зимбабве принимает меры по либерализации валюты и росту ее ликвидности с постепенным снижением темпов инфляции. Не смотря на некоторую степень политической нестабильности, контроля движения капитала, жесткую регуляцию рынка труда, Зимбабве остается страной с существенным человеческим капиталом и большим запасом природных ресурсов, которые являются весомыми драйверами к экономическому росту страны. Также можно наблюдать стремление правительства внедрять подходы, позволяющие реализовывать реформы юридической, налоговой и монетарной систем. Развитие страны – это долгосрочный проект, связанный с развитием государственных структур, ростом прозрачности и открытости к инвестициям.

После двух лет рецессии, вызванной потрясениями, связанными с циклоном Идай, засухой, а затем и пандемией COVID-19, активность восстановилась благодаря исключительному сельскохозяйственному сезону 2020/21 и деятельности по добыче полезных ископаемых. В 2022 году, хотя ожидается, что рост будет умеренным, он останется относительно устойчивым. Поскольку к концу 2021 года более четверти населения получили хотя бы одну дозу вакцины, что является одним из самых высоких показателей на континенте, ожидается ослабление ограничений, связанных с пандемией. Это поддержит расходы, которые также выиграют от снижения доходов домохозяйств по мере замедления инфляции. Государственные инвестиции в транспортную и энергетическую инфраструктуру в рамках Национального плана развития также способствуют росту.

2) Политические риски.

Президент Эммерсон Мнангава пришел к власти в ноябре 2017 года. Несмотря на победу Мнангава и победу ZANU-PF (партия у власти с момента обретения независимости) на всеобщих выборах 2018 года, его позиция будет по-прежнему ослаблена сложной социальной и политической обстановкой. Напряженность, подпитываемая неоднократными экономическими кризисами, может усилиться в преддверии президентских и парламентских выборов 2023 года. Однако в 2022 году ожидается улучшение экономических условий, что подтверждается позитивной динамикой в 2021 году. Также президент Мнангава и ZANU-PF контролируют основные рычаги власти и имеют поддержку в сельских общинах (70% голосов в 2018 г.), что дает им преимущество в победе на выборах. Срыв избирательного процесса ослабил бы стратегию правительства по возобновлению международного взаимодействия, поэтому его стоит ожидать с низкой вероятностью.

3) Риски колебания валютных курсов;

Валютные риски - это риски колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежной наличности финансового инструмента, связанных с изменениями валютных курсов. Подверженность компании риску изменений валютных курсов связана, прежде всего, с операционной деятельностью Компании (если выручка и расходы обозначены в иной валюте, нежели официальная валюта Компании).

В отношении денежных активов и обязательств, обозначенных в иностранных валютах, политика Компании заключается в обеспечении того, что ее чистое воздействие находится на приемлемом уровне, что осуществляется посредством покупки или продажи иностранной валюты по спот-курсу, если это необходимо для корректировки краткосрочных нарушений равновесия.

Финансирование компания получает в долларах США, функциональная валюта также доллары США, согласно проаудированной финансовой отчетности 2020 года влияние изменения курса местной

валюты (Ранд ЮАР) и Евро, в которых ранее были номинированы некоторые статьи затрат было равно 0. Выручку компания также планирует получать в долларах США, таким образом, с учетом устойчивой позиции доллара США по отношению к другим валютам можно судить о низких валютных рисках.

4) Санкционные риски.

Отношения между США и Евросоюзом, с одной стороны, и Зимбабве, с другой, ухудшились в 2000 году. В 2001 году США и ЕС ввели санкции против 141 физического лица и около 60 компаний Зимбабве.

Так, действующий в США Закон о демократии и восстановлении экономики Зимбабве (ZDERA) от 2001 года запрещает американским компаниям работать с фирмами и отдельными лицами, включенными в санкционный список.

После ухода Роберта Мугабе с поста главы государства осенью 2017 года США и ЕС сохранили действие санкционного режима, однако в конце 2021 года спецдокладчик ООН Елена Довгань на заседании ООН в Женеве призвала отменить односторонние санкции против Зимбабве, поскольку санкции негативно сказались на положении населения страны, включая его доступ к охране здоровья и образованию, вопрос находится на рассмотрении.

На данный момент санкции не затрагивают бизнес GDI.

5) Прочие риски.

Основным кредитором Общества, является Frandell Investments Limited по договору займа в долларах США, зарегистрированное на территории БВО. В связи с этим необходимо отметить, что с 1 марта 2014 года на территории БВО вступила в силу Конвенция Организации экономического сотрудничества и развития, предусматривающая межгосударственный обмен налоговой информацией. Также БВО являются участниками многостороннего соглашения по автоматическому обмену финансовой информацией. С июня 2017 года БВО обмениваются информацией с Великобританией. В 2016 году Россия также присоединилась к соглашению, а с сентября 2018 года начала получать информацию. В приказе ФНС России от 4 декабря 2018 года №ММВ-7-17/786@, в котором приводится перечень государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Россией, БВО отсутствует.

Кредиторская задолженность является необеспеченной и никаких дополнительных гарантий по выплате задолженности не выдавалось. Срок выплаты задолженности – январь 2025 года. В начале 2025 года Обществом ожидается получение дивидендного потока от GDI, выручка которого также номинирована в долларах, что позволит нивелировать эффект ослабления рубля в случае такой необходимости.

Что касается колебаний валютного курса на данный момент, то колебания обменного курса по кредиторской задолженности в пользу Frandell засчитываются против изменений балансовой стоимости дебиторской задолженности в пользу GDI, которая также номинирована в долларах США, что позволяет нивелировать негативное влияние текущих изменений курса доллара.

Таким образом, заем от Frandell является целевым займом для GDI, а поскольку Общество является акционером для проекта заем Афромет-GDI - это акционерный заем.

Анализ рисков позволяет сделать вывод, что несмотря на сложную политико-экономическую ситуацию, риски для осуществления проекта разработки месторождения, а также прочие риски, связанные с деятельностью АО «Афромет» можно оценить, как невысокие.

Генеральный директор

Семенов А. В.

04 февраля 2022г.