

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «АФРОМЕТ» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АФРОМЕТ» (далее по тексту – «Общество») за 2023 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 2023 году составила 1 человек, в 2022 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 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. составила 1 человек - Генеральный директор Ковачевич Дарья Юрьевна.

Вознаграждение управленческого персонала (генерального директора) составило на 31.12.2023 г. – 206 тыс. руб. и на 31.12.2022 г. - 152 тыс. руб.

1.12. Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., составило: 9 000 100.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2023 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 01.06.2014 г. Отчетность подготовлена по российским стандартам. Вознаграждение за оказанные услуги в 2023 г. составило – 1 872 тыс. руб., в 2022 г. – 1 098 тыс. руб.

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 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу с 01.01.2022 новых федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ «Бухгалтерский учет аренды» учитываются в порядке определенным в соответствующем стандарте.

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) не денежными 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.

С 2024 года будет применяться новый стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» ФСБУ 14/2022, утв. Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н., а также изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. в части капитальных вложений в НМА.

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.

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 стоимости. 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 2023 г. составил:
Доллар США 89,6883 рублей;
Евро 99,1919 рублей.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил:
Доллар США 70,3375 рублей;
Евро 75,6553 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:

Наименование	2023 г.	2022 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	8 701 238	8 701 238
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	6 356 371	4 896 465
Итого:	15 057 609	13 597 703

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 2022 г., показала, что стоимость вложения в ООО «Зиминвест» подлежит обесценению в размере 990 тыс. руб. АО «Афромет» начислило резерв в 2020 г. в размере 261 тыс. руб., в 2021 г. восстановило резерв в размере 717 тыс. руб., в 2022 г. начислило резерв в сумме 990 тыс. руб.

В соответствии с договором купли-продажи от 15.02.2023 г. была реализована доля в уставном капитале

ООО «Зиминвест», в связи с чем была сделана запись в бухгалтерском учете, также списана сумма резерва под обесценение финансовых вложений.

Долговые финансовые вложения:

По состоянию на 31.12.2023 г.

Стр. 11703 баланса «Займ долгосрочный»

- Договор конвертации и консолидации акционерного займа от 08.11.2019 г. со сроком погашения задолженности **31.01.2025 г. с Компанией Great Dyke Investments (Private) Limited** в сумме 2 254 481 тыс. руб., (стр. 1190 баланса «Проценты по долгосрочному займу» начислены проценты к получению – 29 тыс. руб.);
- Договор уступки прав требования от 06.05.2022 г. по договору займа со сроком погашения задолженности **31.01.2025 г. с Компанией Great Dyke Investments (Private) Limited** в сумме 4 101 890 тыс. руб., (стр. 1190 баланса «Проценты по долгосрочному займу» начислены проценты к получению – 1 101 541 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2022 г.

Стр. 11703 баланса «Займ долгосрочный»

- Договор конвертации и консолидации акционерного займа от 08.11.2019 г. со сроком погашения задолженности **31.01.2025 г. с Компанией Great Dyke Investments (Private) Limited** в сумме 1 767 886 тыс. руб., (стр. 1190 баланса «Проценты по долгосрочному займу» начислены проценты к получению – 23 тыс. руб.);
- Договор уступки прав требования от 06.05.2022 по договору займа со сроком погашения задолженности **31.01.2025 г. с Компанией Great Dyke Investments (Private) Limited** в сумме 3 128 579 тыс. руб., (стр. 1190 баланса «Проценты по долгосрочному займу» начислены проценты к получению – 839 851 тыс. руб.);

Стр. 11 704 баланса «Вклад в имущество»

- Безвозмездный вклад в имущество участником Общества в ООО «Зиминвест» в размере 990 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г.

Стр. 11703 баланса «Займ долгосрочный»

- Договор конвертации и консолидации акционерного займа от 08.11.2019 г. со сроком погашения задолженности **31.01.2025 г. 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.

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.

7. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Долгосрочные заемные средства

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

Наименование	Остаток займов на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Остаток займов на 31.12.2022 г., в валюте займа с указанием валюты	Остаток займов на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Остаток займов на 31.12.2023 г., в валюте займа с указанием валюты	Годовая процентная ставка	Срок погашения	Предоставлены гарантии
ООО «Ви Холдинг»	42 955	42 955 тыс. рублей	51 655	51 655 тыс. рублей	7,5	2026 г.	нет
Начисленные проценты	12 437	12 437 тыс. руб.	15 769	15 769 тыс. руб.	7,5	2026 г.	нет
Мащицкий Виталий Львович	312 385	4 441 тыс. долл. США	398 327	4 441 тыс. долл. США	6	2025 г.	нет
Начисленные проценты	51 643	734 тыс. долл. США	65 850	734 тыс. долл. США	6	2025 г.	нет
Итого заемные средства	419 420	55 392 тыс. руб.	531 601	67 424 тыс. руб.			
Итого заемные средства		5 175 тыс. долл. США		5 175 тыс. долл. США			

Краткосрочных займов по состоянию на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. 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 составе прочей кредиторской задолженности числится задолженность перед Мащицким В.Л.:

- по соглашению о частичной уступке (цессии) от 06.05.2022 г. 19 642 тыс. долл. США (экв. 1 381 531 тыс. руб.);

- по соглашению о частичной уступке (цессии) от 06.05.2022 г. 52 451 тыс. евро (экв. 3 968 224 тыс. руб.).

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2023 г. отсутствовала.

Задолженность по налогам и сборам

По состоянию на 31.12.2022 г., на 31.12.2023 г. 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 2023 г. в Отчете о финансовых результатах по стр.2350 отражен:

- Купля-продажа доли в УК – 990 тыс. руб.,
- Курсовые разницы – 3 080 450 тыс. руб.,
- Расходы на услуги банков – 47 тыс. руб.,
- Прочие внереализационные расходы – 7 017 тыс. руб.

В составе прочих расходов за 2022 г. в Отчете о финансовых результатах по стр.2350 отражен:

- НДС не принимаемый к вычету в сумме 1 152 тыс. руб.,
- Курсовые разницы 4 502 953 тыс. руб.,
- Расходы на услуги банков – 64 тыс. руб.,

- Прочие внереализационные расходы – 31 944 тыс. руб.

В составе прочих доходов за 2023 г. в Отчете о финансовых результатах в стр.2340 отражены:

- Купля-продажа доли в УК – 1 286 тыс. руб.,
- Курсовые разницы – 3 092 712 тыс. руб.,
- Прекращение аренды – 46 тыс. руб.

В составе прочих доходов за 2022 г. в Отчете о финансовых результатах в стр.2340 отражены:

- Курсовые разницы – 4 501 506 тыс. руб.

11. РАСЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

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

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2023 г.
1	Текущие расходы по налогу на прибыль	-	-
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	341	9
3	Итого, в том числе	341	9
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)	341	9
6	Налог на прибыль, уплаченный за предыдущие отчетные периоды	-	-

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

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2023 г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 728)	(6 864)
2	Теоретические налоговые отчисления (возмещение) по базовой ставке	745	1 373
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(869)	(7809)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	990
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(2022)	(7809)
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	(341)	(9)
8	Прочее	-	-
9	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-	-

12. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию за 2023 г. составляет (0,67) руб., за 2022 г. составляет (6,77) 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	
2	Козловцев Юрий Борисович	гражданин РФ, должностей в АО «АФРОМЕТ» не занимает	Козловцев Юрий Борисович является владельцем 80% долей в уставном капитале ООО «ВИ МАЙНИНГ», являющегося единственным акционером – владельцем 100% акций АО «АФРОМЕТ», и является бенефициарным владельцем, который в конечном счёте косвенно владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) АО «АФРОМЕТ»	24.06.2022	Операций не было.

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	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 «ВИ МАЙНИНГ»	Российская Федерация, г. Москва	Козловцев Юрий Борисович владеет 80% долей в уставном капитале ООО «ВИ МАЙНИНГ».	24.06.2022	
2	Общество с ограниченной ответственностью «ФОРТАЛ»	Российская Федерация, г. Москва	Козловцев Юрий Борисович владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ФОРТАЛ»	07.10.2022	

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:

Наименование	2022 г.	2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	63	419
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	63	419
Денежные эквиваленты	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	63	419

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

Наименование платежей	2022 г.	2023 г.
Сумма НДС	247	303
Расходы на услуги банков	62	47
Пени, штрафы	-	-
Прочие платежи	42	4
Итого	351	354

Денежные потоки между Обществом и Обществами, являющимися связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Строка ОДС	2022 г.	2023 г.
ООО «Ви Майнинг»	4213	-	-
ООО «Ви Майнинг»	4214	-	-
ООО «Ви Майнинг»	4223	-	-

17. ПРИМЕНИМОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Руководство Общества планирует продолжить деятельность в обозримом будущем. Общество 06 мая 2022 года подписала Договор купли-продажи 50% Great Dyke Investments (Pvt.) Limited с Kuvimba Mining House (Pvt.) Limited с отлагательными условиями. Сумма сделки составляет 137,5 млн. долларов США. Фактическая передача права собственности произойдет после полного получения средств через

Эскроу-агента, которое ожидается в 2024 году. Это позволит выполнить все обязательства Общества и продолжить деятельность, в том числе в отношении новых инвестиционных проектов.

В 2023 году на деятельность организаций в Российской Федерации оказывал и продолжает оказывать определенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

Руководство проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;

- существенного снижения доходов Общества не наблюдается;

- существенного обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;

- наш обслуживающий банк не попал под санкции;

- попавшие под санкции физические и юридические лица не являются контрагентами нашего Общества;

- наше Общество не числится в каких-либо санкционных списках, и на него не введено никаких ограничений;

- рынками сбыта услуг Общества не является территория иностранных государств.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

Ковачевич Д.Ю.

06 февраля 2024 года