

Пояснения к годовому Бухгалтерскому балансу  
и Отчету о финансовых результатах АО "Кун-Манье"  
За 2021 год

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности  
АО «Кун-Манье»

**1. Сведения об акционерном обществе:**

1.1. Полное наименование: Акционерное общество «Кун-Манье» (далее «Организация»).

1.2. Юридический адрес: 675000, Амурская область, Благовещенск г, Островского ул, д. 38, офис 210.

1.3. Фактический (почтовый) адрес: 680063 г. Хабаровск, ул. Гайдара 14, офис 9.

1.4. Дата государственной регистрации: 29.04.2003, основной государственный регистрационный № 1032700313678.

1.5. Уставный капитал составляет 55 010 000 руб.

Уставный капитал оплачен полностью.

1.6. Состав акционеров АО «Кун-Манье»: Компания «Ироста Трэйдинг Лимитед» (Кипр) -100% акций.

Состав акционеров Компании «Ироста Трэйдинг Лимитед» (Кипр): Компания «Амур Минералз Корпорейшн» (Британские Виргинские острова) владеет 99,8% акций, и физические лица: Робин Янг - 0,1% акций; Роберт Вильям – 0,1% акций.

1.7. Организация имеет три обособленных подразделения, одно из которых открыто по месту нахождения участка недр на поиск и оценку месторождений:

- Обособленное подразделение АО «Кун-Манье» в г. Зея Амурской области, Межрайонная ИФНС РФ №4 по Амурской области; КПП – 281532001, дата создания – 13.10.2004г.;
- Обособленное подразделение в г. Хабаровске открыто в связи с осуществлением Организацией деятельности на территории Хабаровского края, ИФНС России по Центральному району г. Хабаровска, КПП – 272103001, дата создания – 10.12.2007г.
- Обособленное подразделение в п. Горный Зейского района Амурской области, МРИ ФНС России № 4 по Амурской области, КПП–281545001, дата создания – 05.11.2009 г.

Обособленные подразделения не являются юридическими лицами, не имеют отдельных счетов, и не имеют собственного баланса.

1.8. Среднесписочная численность работников Организации по состоянию на 31.12.2021 составляет 18 человек.

1.9. Основным видом деятельности АО "Кун-Манье" является геологоразведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр в рамках лицензии БЛГ 15883 ТЭ, действующей с 09.06.2015 г. по 01.07.2035 г.

1.10. Наблюдательный совет Организации:

По решению № б/н от 25.03.2021 единственного акционера - Компании «Ироста Трэйдинг Лимитед» в АО «Кун-Манье» создан Совет директоров в составе:

- председатель Совета директоров – Овчинникова Наталья Ивановна
- члены Совета директоров:
  - Робин Янг - иностранный гражданин, акционер Компании «Амур Минералз Корпорейшн»; в 2021 году операций с Организацией не осуществлял;
  - Томас Боуэнс- иностранный гражданин, акционер Компании «Амур Минералз Корпорейшн»; в 2021 году операций с Организацией не осуществлял;
  - Вельма Анатолий Михайлович – генеральный директор АО «Кун-Манье», получает заработную плату в соответствии с утвержденным штатным расписанием;
  - Овчинникова Наталья Ивановна – экономист АО «Кун-Манье», получает заработную плату в соответствии с утвержденным штатным расписанием;

- Лавренюк Екатерина Викторовна – помощник руководителя АО «Кун-Манье», получает заработную плату в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

1.11. Единоличный исполнительный орган Организации -  
Генеральный директор Вельма Анатолий Михайлович – срок полномочий до 31.12.2022 согласно решению единственного акционера от 20.12.2017 года

## **2. Основные положения учетной политики Организации**

Учетная политика Организации утверждена приказом № 28/12-28/2016 от 28.12.2016 г.

2.1. Изменения и дополнения в бухгалтерской учетной политике:

2.1.1. Приказом от 31.12.2019 № 01/01/31/2019 внесено дополнение о применении с 1 января 2020 года балансового способа определения величины текущего налога на прибыль в связи с изменением в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» согласно приказу Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н.

2.1.2. Приказом от 30.12.2020 года №30/12/20/1 внесены изменения в бухгалтерский учет запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н. ФСБУ 5/2019 применяется в организации начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета запасов.

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется главным бухгалтером.

2.2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Основные средства.

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01) исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Организации.

Способ начисления амортизационных отчислений по группам объектов основных средств - линейный.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.2.2. Учет затрат на освоение природных ресурсов.

Организация осуществляет затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр.

В соответствии с ПБУ 24/2011 расходы на освоение месторождений (поисковые затраты) учитываются в составе внеоборотных активов до момента подтверждения коммерческой целесообразности расходов на освоение месторождений. Поисковые активы признаются Организацией нематериальными.

Единица бухгалтерского учета поисковых активов определяется для нематериальных поисковых активов по правилам бухгалтерского учета нематериальных активов. Себестоимость поискового актива определяется по сумме всех фактических затрат Организации.

Определено понятие инвестиционного актива как объекта создаваемого НМА, учитываемого на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" в течение длительного времени в размере существенных расходов, в стоимость которого включаются проценты, причитающиеся к оплате заемодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

### 2.2.3. Запасы.

Запасами признаются активы, потребляемые либо используемые в течении периода не более 12 месяцев, в частности: материалы, топливо, запасные части, а также инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальное оборудование, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами.

Запасами признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, включая фактические затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположения, необходимые для использования (суммы, уплаченные поставщику при приобретении, затраты на доставку запасов до места потребления).

В качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции внеоборотных активов, в сумме балансовой стоимости активов и затрат, разборкой объектов извлечения материальных ценностей.

Себестоимость запасов при списании рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Организация создает резерв под обесценение запасов в размере превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи. Оценка чистой стоимости определяется ежегодно на начало полевого сезона (1 апреля) и на момент окончания полевого сезона (1 ноября) текущего отчетного периода.

### 2.2.4. Оценочные обязательства.

Организация создает оценочное обязательство по сомнительным долгам.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец отчетного периода по каждому договору и контрагенту.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле: сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец месяца (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок каждого работника организации.

### 2.2.5. Расходы.

Все текущие затраты Организации отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 91 "Прочие расходы", субсчет 91-2 "Прочие расходы".

### 2.2.6. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, сумм доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

### 2.2.7. Организация отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе, на расчетных и валютных счетах.

### 2.2.8. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей;
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ.

2.2.9. В Отчете о финансовых результатах свернуто отражаются:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и материально производственных запасов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов и обязательств одного вида (под обесценение запасов, резерв по сомнительным долгам).

Прочие доходы отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда:

- доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения Организации.

### 3. Годовая бухгалтерская отчетность Организации

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Бухгалтерская отчетность АО "Кун-Манье" за 2021 год составлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и представлена по формам, утвержденными Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (в редакции приказа Минфина РФ от 19.04.2019 № 61н).

Бухгалтерская отчетность АО "Кун-Манье" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

#### Раскрытие существенных показателей годовой бухгалтерской отчетности Организации.

##### 3.1. Нематериальные поисковые активы

Строка бухгалтерского баланса 1130 «Нематериальные поисковые активы»

Согласно положению по бухгалтерскому учету "Учет затрат на освоение природных ресурсов" (ПБУ 24/2011) определен порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о затратах на освоение природных ресурсов для учета затрат на поиск, оценку месторождений и разведку полезных ископаемых. Данные затраты в бухгалтерском учете собираются (капитализируются) на счете 08 "внеоборотные поисковые активы". В соответствии с п. 12 ПБУ 24/2011 «при признании в бухгалтерском учете поисковые активы оцениваются по сумме фактических затрат».

Поисковый актив АО "Кун-Манье" формируется на протяжении нескольких лет. В январе 2009 года Организация провела предварительную оценку месторождения, провела аудит запасов месторождения, разработку технико-экономического обоснования проекта освоения и приступила к детальной разведке запасов с момента получения лицензии.

По строке 1130 «Нематериальные поисковые активы» бухгалтерского баланса показана общая величина капитализации затрат в размере:

на 31.12.2021г. - 1748 887 тыс. руб.; на 31.12.2020 г. –1592 096 тыс. руб.;

на 31.12.2019 г. – 1414 676 тыс. руб.

Состав затрат нематериального поискового актива отчетного периода

таблица № 1 (тыс. руб.)

Статья затрат	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Амортизация	20380	37 500	----
Материалы и хоз. расходы	6781	2682	963
Налоги	3011	3078	3004
Оплата труда	8074	8 414	8083
Транспортные расходы	1999	1715	---
Прочее	1654	1420	131
Технологические исследования	7050	17 285	12000
Проценты по займу	107842	105327	100 833
ИТОГО:	156791	177421	125014

3.2. Строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса  
Наличие основных средств Организации по остаточной стоимости показано в размере 12977 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021г.

Информация об объектах основных средств по группам на 01.01.2021г.:

таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало 2021 года	
	первоначальная стоимость на начало 2021 года	накопленная амортизация на начало 2021 года
Основные средства - всего	309560	275992
Транспортные средства	226086	197715
Машины и оборудование (кроме офисного)	77 086	73837
Производственный и хозяйственный инвентарь	369	369
Офисное оборудование	809	796
Сооружения	4 829	2861
Другие виды основных средств	421	414

В 2021 году приобретено основное средство – Генератор (дизельный) Champion DG6501E(5000/5500 Вт 8,9лс 12,5л 99 кг 1,7 л/час) стоимостью 69 тыс. рублей.

Движение основных средств по группам в 2021 году

таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Поступило ОС в 2021 году	Начислено амортизации в 2021 году	Уменьшение стоимости/ списание амортизации и за 2021 г	На конец периода (на 31.12.2021)		
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
Основные средства - всего	-	20700	1905	307764	294787	12977
Транспортные средства	-	18728	-	226 086	216444	9642
Машины и оборудование (кроме офисного)	69	1282	1712	75 443	73407	2036
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	-	193	176	176	-
Офисное оборудование	-	13	-	809	809	-
Сооружения	-	669	-	4 829	3530	1299
Другие виды основных средств	-	8	-	421	421	-

### 3.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2021г. по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена стоимость материальных запасов на общую сумму 22850 тыс. руб., предназначенных для основной деятельности Организации - геологоразведочных работ за минусом резерва под обесценения запасов в размере 617 тыс. рублей.

таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года себестоимость	Изменения за период		На конец периода себестоимость
			поступлен ие	выбытие	
Запасы - всего (материалы на производство геологоразведочных работ)	2021	32095	2309	10937	23467
	2020	33 829	1 543	3 277	32095
	2019	33 024	2 351	1 546	33 829

### 3.4. Дебиторская задолженность (строка бухгалтерского баланса 1230)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 г в бухгалтерском балансе в размере - 2114т. р., состоит из:

таблица № 5

Наименование расчетов	Сумма (тыс. руб.)
Расчеты по авансам выданным поставщикам	254
Расчеты с покупателями и заказчиками	---
Расчеты по налогам и сборам	1501
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	359
Итого	2114

Просроченной дебиторской задолженности у Организации нет, вся задолженность на конец отчетного года относится к текущей деятельности Организации, в связи с этим резерв по сомнительным долгам не формировался.

### 3.5. Кредиторская задолженность (строка баланса 1520)

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. на общую сумму 227 тыс. руб. состоит из:

таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование	сумма
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20
Расчеты по налогам и сборам	207
Итого	227

Просроченной кредиторской задолженности у Организации нет, вся задолженность на конец отчетного года относится к текущей деятельности Организации.

#### 4. Связанные стороны

В данном разделе раскрыта информации о сделках со связанными сторонами, в том числе:

таблица 7 (тыс. руб)

Связанная сторона	Вид операции	Объем операции	Условия и сроки завершения договора	Сальдо расчетов на 31.12.2021г.
Компания «Амур Минералз Корпорейшн»	Долгосрочный заем	0	Согласно дог. займа №14-12 от 14.12.2012 п .2.2.1 до 14.12.2025г.	1 290 000
Компания «Амур Минералз Корпорейшн»	Проценты по долгосрочному займу	103129	Согласно дог. займа №14-12 от 14.12.2012 п .2.2.1	589169
Компания «Амур Минералз Корпорейшн»	Долгосрочный заем	41389	Согласно дог. займа №19-12 от 02.12.2019 до 15.12.2029 г.	101376
Компания «Амур Минералз Корпорейшн»	Проценты по долгосрочному займу	4713	Согласно дог. займа №19-12 от 02.12.2019 до 15.12.2029г.	6769

В течение отчетного периода перечисление Заемщику сумм займа и процентов не производилось и не предусматривалось.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу АО "Кун-Манье", в 2021г. составило 11873,3 тыс. руб. Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной части. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2021 г., составило 2445 тыс. руб. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 421,8 тыс. руб.

По результатам 2021г. вознаграждений генеральному директору в 2022 году не планируется.

#### 5. Чистые активы АО «Кун-Манье»

Размер чистых активов на конец 2021 года является отрицательной величиной в связи наличием убытков в течение ряда лет и отчетного периода.

Деятельность АО "Кун-Манье" характеризуются высокими объемами поисковых затрат капитального характера, добычи полезных ископаемых на этапе разведки нет и другой деятельности АО «Кун-Манье» не осуществляет, финансирование затрат осуществляется посредством займов.

Чистые активы Организации по состоянию на:

таблица № 8 (тыс. руб.)

31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
(188 389)	(161 403)	(137 285)	(168 553)

Руководством и Советом директоров Организации проведен анализ причин наличия отрицательных чистых активов и факторов, повлиявших на то, что стоимость чистых активов Организации оказалась меньше его уставного капитала. Величина отрицательных чистых активов в 2021 году увеличилась на 26 986 тыс. рублей по причине того, что отсутствуют доходы от обычных видов деятельности, а расходы на текущую деятельность Организации составили -27 348 тыс. рублей.

Принято во внимание, что Организация способна продолжать непрерывно свою деятельность в течение более, чем 12 месяцев с даты окончания отчетного периода, а также:

- отсутствие займов с истекающим фиксированным сроком погашения;
- отсутствие признаков прекращения финансовой поддержки от единственного участника Организации.

#### **6. Заемные средства**

Между АО «Кун-Манье» и Компанией «Амур Минералз Корпорейшн» (Британские Виргинские острова) заключен договор займа № 14-12 от 14.12.2012 года на сумму 20 000 тыс. долларов США. Займ предоставляется на срок 5 (пять) лет, который отсчитывается со дня зачисления последней части займа на счет Заемщика. А также заключено дополнительное соглашение № 4 от 30.06.2019 к Договору о переводе займа в рублевый эквивалент 1290 000 тыс. рублей по курсу на 30.06.2019 -1 доллар США=64.50 российских рублей. Займ был предоставлен полностью до 31.12.2019 года.

Для дальнейшего финансирования организации между АО «Кун-Манье» и «Амур Минералз Корпорейшн» (Британские Виргинские острова) заключен договор процентного займа № 19-12 от 02.12.2019 года на сумму 1290 000 тыс. руб. со сроком на пять лет, который должен быть предоставлен до 15 декабря 2024 года. В течение отчетного периода перечисление Заемщиком сумм займа и процентов не производилось и не предусматривалось.

В годовом бухгалтерском балансе остатки заемных средств отражены по строке 1410, проценты, начисленные на займ – по строке 1510 в следующем размере:

таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2021	на 31.12.2020	На 31.12.2019
Долгосрочные займы (в валюте) в рублевом эквиваленте	1 391 375	1 349 986	1 290 028
Проценты по долгосрочным займам в рублях	592 938	485 096	379 769

#### **7. Оценочные обязательства**

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражено оценочное обязательство на оплату отпусков. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

таблица № 10 (тыс. руб.)

На 31.12.2021	На 31.12.2020	на 31.12.2019
3382	3213	2106

На 31.12.2021 г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 3382 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска —632.

## **8. Финансовый результат деятельности Организации за 2021 год**

По итогам 2021 года сформировался конечный финансовый результат (убыток в размере 26986 тыс. рублей).

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах за 2021 год отражен конечный финансовый результат (убыток), выявлен за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций Организации и оценки статей бухгалтерского баланса по правилам, принятыми нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Единственным видом деятельности АО «Кун-Манье» является геологоразведочные, геофизические и геохимические работы в области изучения недр, в связи с чем несет расходы на освоение месторождений (поисковые затраты).

Другой деятельности Организация не осуществляет, поэтому отсутствуют доходы от обычных видов деятельности, кроме прочих доходов, которые в бухгалтерском учете отражаются по счету 91 «Прочие доходы и расходы». Прочие доходы в размере 32 тыс. руб. сложились от прочих операций, не относящихся к основному виду деятельности.

В составе прочих расходов в размере 27 348 тыс. рублей отражены общехозяйственные расходы - 24 029 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы -185 тыс. руб., услуги банка -235 тыс. руб. и другие - 2 899 тыс. руб.

По Строке 2412 Отчета о финансовых результатах отражен отложенный налог на прибыль, исчисленный как разница между остатками по счету 09 «Отложенные налоговые активы» и между остатками по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2021 в сумме 330 тыс. рублей.

В результате чистый убыток от деятельности Организации за 2021 год составил -26 986 тыс. руб.

## **9. Отчет о движении денежных средств.**

Показатель в строке 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» на 31.12.2021 года составил отрицательную величину в размере 47892 тыс. руб. по причине того, что финансирование осуществляется посредством займов на ведение текущей деятельности Организации. Полученные денежные потоки от займов отражены по строке 4311 в размере 41389 тыс. рублей.

## **10. Информация о событиях после отчетной даты и условных активах и обязательствах.**

На момент составления настоящих Пояснений в Организации отсутствуют условные активы и обязательства.

Специальная военная операция, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года, рассматривается Организацией как событие, последствия которого не повлияет существенно на деятельность Организации в будущем.

Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

Влияние на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества санкционной политики в отношении России в обозримом периоде не ожидается существенным.

Генеральный директор  
21 марта 2021 г.



Вельма А. М.