

**Пояснения к годовому Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах АО "Кун-Манье"
за 2022 год**

Бухгалтерская отчетность АО "Кун-Манье" за 2022 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 в соответствии с концепцией общего назначения и исходя из допущения непрерывности деятельности.

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: 680000 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. и состоит из 550 100 акций номиналом 100 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) владелец 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 31.12.2022 составляет 16 человек.

1.9. Основным видом деятельности АО "Кун-Манье" являются 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. Совет директоров Организации :

По решению № б/н от 25.03.2022 единственного акционера - Компании «Ироста Трейдинг Лимитед» в АО «Кун-Манье» создан Совет директоров в составе:

- председатель Совета директоров – Токмакова Светлана Викторовна

- члены Совета директоров:

- Робин Янг - иностранный гражданин, акционер Компании «Амур Минералз Корпорейшн»; в 2022 году операций с Организацией не осуществлял;

- Томас Боуэнс- иностранный гражданин, акционер Компании «Амур Минералз Корпорейшн»; в 2022 году операций с Организацией не осуществлял;

- Вельма Анатолий Михайлович – генеральный директор 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.

2. Основные положения учетной политики Организации

Бухгалтерский учет в Организации осуществляется главным бухгалтером.

Учетная политика Организации на 2022 год утверждена приказом № 27/12/1 от 27.12.2021 г.

В соответствии с ПБУ 1/2008 последствия изменения учетной политики, вызванного изменением законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в порядке, установленном соответствующим законодательством Российской Федерации и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.

2.1. Существенные изменения и дополнения в бухгалтерской учетной политике:

2.1.2. В связи с вступившим в силу с 01 января 2022 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства" организация при применении новых стандартов внесла изменения и дополнения в учетную политику.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются альтернативным упрощенным способом - без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета: производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Организация в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, проводит проверку элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки при необходимости Организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Правила признания и раскрытия в бухгалтерской отчетности организаций информации об изменениях оценочных значений установлены ПБУ 21/2008.

Изменение оценочного значения, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы организации перспективно периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода.

2.2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Основные средства.

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету основных средств 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.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

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 заимодавцу, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

2.2.3. Запасы.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета запасов.

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 резервы 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", поскольку отсутствуют доходы (выручка) от обычных видов деятельности.

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

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность от 23.03.2023 г.: внесены изменения в части раскрытия информации в Пояснениях (добавлена информация в разделы 3,4,5,8).

Основание: п.13 Положения по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.; п.25 Положения по бухгалтерскому учету 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утв. Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н; п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Минфина от 6 июля 1999 г. N 43н.

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 31.12.2022г. - 1896 592 тыс. руб.; на 31.12.2021 г. –1748 887 тыс. руб.;

на 31.12.2020 г. – 1592 096 тыс. руб.

Состав затрат нематериального поискового актива отчетного периода

таблица № 1 (тыс. руб.)

Статья затрат	За 2022 год	За 2021 год	За 2020 год
Амортизация	18148	20380	37 500
Материалы и хоз. расходы	4426	6781	2682
Налоги	679	3011	3078
Оплата труда	9524	8074	8 414
Транспортные расходы	2019	1999	1715
Прочее	1649	1654	1420
Технологические исследования	300	7050	17 285
Проценты по займу	110960	107842	105327
ИТОГО:	147705	156791	177421

3.2. Строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса

Наличие основных средств Организации по балансовой стоимости показано в размере 170 732 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022г.

Информация об объектах основных средств по группам на 01.01.2022г.:

таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало 2022 года	
	первоначальная стоимость на начало 2022 года	накопленная амортизация на начало 2022 года
Основные средства - всего	307764	118 608
Транспортные средства	226086	79775
Машины и оборудование (кроме офисного)	77 086	36133
Производственный и хозяйственный инвентарь	369	369
Офисное оборудование	809	727
Сооружения	4 829	1375
Другие виды основных средств	421	421

По результатам проверки элементов амортизации на 01.01.2022 г. организация приняла решение о пересмотре срока полезного использования и переквалифицировать объекты основных средств в другой вид актива, которые в соответствии с измененной учетной политикой таковыми не являются.

Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Ранее начисленная амортизация не пересчитывается. Оставшаяся подлежащая амортизации стоимость объекта распределяется на оставшийся Срок полезного использования основных средств, только уже измененный.

Признаки обесценения основных средств на 31.12.2022 года отсутствуют.

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 :

таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма до корректировки На 31.12.2021	Корректировка Меж отчетный период	Сумма после корректировки на 01.01.2022
Основные средства	12 977	176 179	189 156

В связи с увеличением срока полезного использования по ОС и первоначальной стоимостью выше нового лимита была скорректирована амортизация ОС и отнесена на нераспределенную прибыль в размере 176 101 тыс. рублей.

Объекты основных средств, переквалифицированных в малоценное оборудование отнесены на забалансовый учет организации в сумме 5060 тыс. р., а имеющаяся балансовая стоимость объектов списана в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль в размере 78 тыс. рублей.

Движение основных средств по группам в 2022 году

таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Изменения за период 2022			На конец периода	
	Выбыло объектов			2022	
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства - всего	5 059 618	4 959 020	18 323 654	302 704 671	131 972 698
Машины и оборудование (кроме офисного)	3 606 465	3 505 867	5 121 821	71 836 799	37 749 076
Транспортные средства	158 051	158 051	12 932 746	225 927 312	92 549 814
Сооружения	0	0	219 444	4 379 276	1 444 322
Офисное оборудование	697 350	697 350	10 456	111 867	40 083
Другие виды основных средств	421 410	421 410	0	0	0
Здания	0	0	39 187	449 417	189 404
Производственный и хозяйственный инвентарь	176 342	176 342			

В 2022 году основные средства не приобретались.
Неамортизируемые основные средства отсутствуют.

Арендованные основные средства: по состоянию на 31.12.2022 АО «Кун-Манье» имеет в аренде земельный участок в Амурской области (Зейский район) площадью 62,28 га с целью выполнения работ по геологическому изучению недр.

3.3. Запасы

По состоянию на 31.12.2022г. по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражена стоимость материальных запасов на общую сумму 17694 тыс. руб., предназначенных для основной деятельности Организации - геологоразведочных работ за минусом резерва под обесценения запасов в размере 793 тыс. рублей.

таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		себестоимость	поступление	выбытие	себестоимость
Запасы - всего (материалы на производство геологоразведочных работ)	2022	23467	2220	7200	18487
	2021	32095	2309	10937	23467
	2020	33 829	1 543	3 277	32095

3.4. Дебиторская задолженность (строка бухгалтерского баланса 1230)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г в бухгалтерском балансе в размере – 809 тыс.р., состоит из:

таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование расчетов	Сумма (тыс. руб.)
Расчеты по авансам выданным поставщикам	404
Расчеты с покупателями и заказчиками	---
Расчеты по налогам и сборам	393
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12
Итого	809

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 31.12.2022г. на общую сумму 405 тыс. руб. состоит из:

таблица №7 (тыс. руб.)

Наименование	сумма
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	394
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	11
Итого	405

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

4. Связанные стороны

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

таблица 8 (тыс. руб)

Связанная сторона	Вид операции	Объем операций за 2022 год	Условия и сроки завершения договора	Сальдо расчетов на 31.12.2022г.
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	103200	Согласно дог. займа №14-12 от 14.12.2012 п .2.2.1	689369
Компания «Амур Минералз Корпорейшн»	Долгосрочный заем	45389	Согласно дог. займа №19-12 от 02.12.2019 до 15.12.2029 г.	146764
Компания «Амур Минералз Корпорейшн»	Проценты по долгосрочному займу	7760	Согласно дог. займа №19-12 от 02.12.2019 до 15.12.2029г.	14528

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

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу АО "Кун-Манье", в 2022г. составило 14413,4 тыс. руб. и является краткосрочным. Размер выплат генеральному директору определен трудовым договором. Вознаграждение состоит из постоянной части. Вознаграждение генеральному директору, выплаченное в 2022 г., составило 2605 тыс. руб., в т.ч. НДФЛ. 13%. Начисленная на нее сумма страховых взносов – 507 тыс. руб.

По результатам 2022г. вознаграждений генеральному директору в 2023 году не планируется.

Связанными сторонами АО «Кун-Манье» являются члены Совета директоров, указанные в п.1.10 настоящих пояснений. Операций с членами Совета директоров, кроме выплаты заработной платы основному управленческому персоналу не производилось.

Бенефициарный владелец.

В соответствии ст.6.1. Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» и Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), АО «Кун-Манье» раскрывает информацию о бенефициарном владельце, как лице, осуществляющем контроль за деятельностью общества.

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) владелец 99,8% акций, и физические лица: Робин Янг - 0,1% акций; Роберт Вильям – 0,1% акций.

Акции компании «Амур Минералз Корпорейшн» торгуются на открытом рынке (Лондонская биржа), и размещены среди большого числа различных физических и юридических лиц. Структура акционерного капитала компании размещена на официальном сайте «Амур Минералз Корпорейшн» по адресу в сети интернет: amurminerals.com/share-information.

Лицом, которое имеет возможность контролировать действия АО «Кун-Манье», является Робин Янг - генеральный директор компании «Амур Минералз Корпорейшн», директор компании «Ироста Трэйдинг Лимитед», член совета директоров АО «Кун-Манье». Операции с данным лицом в течение 2022 года не осуществлялись.

5. Чистые активы АО «Кун-Манье»

Размер чистых активов на конец 2022 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 составляют по состоянию на:

таблица № 9 (тыс. руб.)

31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
(75589)	(188 389)	(161 403)	(137 285)

Величина отрицательных чистых активов в 2022 году увеличилась на 63300 тыс. рублей по причине того, что отсутствуют доходы от обычных видов деятельности, а расходы на текущую деятельность Организации составили -28 318 тыс. рублей.

17 мая 2023 года единственным акционером принято решение о внесении вклада в имущество АО «Кун-Манье» в сумме 2 184 000 тыс.руб., в связи с чем чистые активы стали положительной величиной.

АО «Кун-Манье» не планирует прекращение деятельности и планирует заниматься поисковыми и геологоразведочными работами в течение 12 месяцев, следующих за отчетной датой, и в обозримом будущем, имея достаточное финансирование, полученное от акционера.

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. Заем 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. Заем 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 1 290 000 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 заем – по строке 1510 в следующем размере:

таблица № 10 (тыс. руб.)

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	на 31.12.2020
Долгосрочные займы (в валюте) в рублевом эквиваленте	1 436 764	1 391 375	1 349 986
Проценты по долгосрочным займам в рублях	703 897	592 938	485 096

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 № 11 (тыс. руб.)

На 31.12.2022	На 31.12.2021	на 31.12.2020
4137	3382	3213

На 31.12.2022 г. сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 4137 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска —761.

8. Финансовый результат деятельности Организации за 2022 год

По итогам 2022 года сформировался конечный финансовый результат (убыток) в размере 63 300 тыс. рублей.

По строке 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения» Отчета о финансовых результатах за 2022 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 37 тыс. руб. сложились от прочих операций, не относящихся к основному виду деятельности.

В составе прочих расходов в размере 28318 тыс. рублей отражены общехозяйственные расходы - 22910 тыс. руб., отрицательные курсовые разницы -4061 тыс. руб., услуги банка -307 тыс. руб. и другие -1040 тыс. руб.

Курс доллара на 01.01.2022 составлял 74,2926 , на 31.12.2022 – 70,3375 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 31.12.2022 в сумме 35016 тыс. рублей, и прочие расходы 3 тыс.

В течение ряда лет АО «Кун-Манье» имеет убыток в налоговом учете. По состоянию на 31.12.2022 года общая сумма налоговых убытков, которые возможно использовать в будущем для уменьшения платежей по налогу на прибыль, составляет 994 552 тыс. руб. Отложенные налоговые активы на суммы налоговых убытков не начислялись, поскольку отсутствует уверенность в получении налогооблагаемой прибыли в сумме, достаточной для погашения указанных отложенных налоговых активов.

9. Отчет о движении денежных средств.

Показатель в строке 4100 «Сальдо денежных потоков от текущих операций» на 31.12.2022 года составил отрицательную величину в размере 33503 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 45389 тыс. рублей.

11. Информация о событиях после отчетной даты и условных активах и обязательствах.

После отчетной даты произошли события в Организации, способные оказать влияние на дальнейшее экономическое развитие предприятия:

- 06 марта 2023 года по договору купли-продажи б/н от 04.08.2022года были приобретены 100% акций АО «Кун-Манье», что подтверждается уведомлением о выполнении операции в реестре записью № 12 от 06.03.2023 года. В соответствии с рамочным Договором купли-продажи б/н, заключенным 04.08.2022 г. между Амур Минералз Корпорейшн» (Британские Виргинские острова), ООО «Беринг Металс» (РФ) и «Ироста Трэйдинг Лимитед»" (Кипр), стороны согласно договора купли продажи договорились о том, что Ироста Трэйдинг Лимитед продает, а ООО «Беринг Металс» приобретает 100% Акций АО «Кун-Манье», а также ООО «Беринг Металс» приобретает все имеющиеся права требования у Амур Минералз Корпорейшн по внутригрупповым займам к Компании согласно условиям соглашения б/н от 06.03.2023.

Решением б/н от 06.03.2023 года единственного акционера Ироста Трэйдинг Лимитед прекратили полномочия членов совета директоров, избранных решением б/н от 25.03.2022 года:

- председатель Совета директоров – Токмакова Светлана Викторовна
- члены Совета директоров:
- Робин Янг - иностранный гражданин, акционер Компании «Амур Минералз Корпорейшн»;
- Томас Боуэнс- иностранный гражданин, акционер Компании «Амур Минералз Корпорейшн»;

- Вельма Анатолий Михайлович – генеральный директор АО «Кун-Манье»;
- Лавренюк Екатерина Викторовна – помощник руководителя АО «Кун-Манье»

Решением единственного акционера от 27.04.2023 года, генеральным директором АО «Кун-Манье» назначен Зырянов Дмитрий Анатольевич.

Данные события после отчетной даты не повлияют на непрерывность деятельности организации в течении 12 месяцев.

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. В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

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

Генеральный директор
31 мая 2023 г.



Зырянов Д.А.