

**Примітки до фінансової звітності**  
**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«РМ МАЙНІНГЗ»**  
за рік, що закінчився 31.12.2020 р.,  
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

**ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО**

Повне найменування українською мовою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РМ МАЙНІНГЗ»

Скорочене найменування українською мовою: ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» (далі – Товариство, ТОВ)

Ідентифікаційний код: 42436985

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю (код КОПФГ 240)

Дата державної реєстрації: 04.09.2018р.

Номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до ЄДР: Номер запису: 1 074 102 0000 078843 від 04.09.2018р.

Місцезнаходження реєстраційної справи: Шевченківська районна в місті Києві державна адміністрація

Юридична та фактична адреса: адреса: 01135, м.Київ, вул. В'ячеслава Чорновола, буд. 41, офіс 306

Відповідальні особи Товариства: Ушаков Олександр Васильович: Генеральний директор (Наказ про призначення №4-к від 28.03.2019р.), директор (Наказ про призначення №8-к від 05.06.2020р.). Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство обрало користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець, який здійснює підприємницьку діяльність без створення юридичної особи (Договір №02/01/2019-4 від 02.01.2019р., Договір №01/05/2020 від 01.05.2020 р. ФО-П Турковська Є.С.).

Перелік засновників (учасників) Товариства, кінцеві бенефіціарні власники Товариства:

- Ушаков Олександр Васильович (адреса засновника: 61002, Харківська обл., місто Харків, Київський район, вулиця Мистецтв, будинок 7/9, квартира 116; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 3056000,00 грн.; кінцевий бенефіціарний власник, тип володіння – прямий, частка – 100%);

Розмір статутного капіталу: 3056000,00 грн.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. складає 1 чол.

Засоби зв'язку: : +38(068)-536-91-39

**Правові засади створення ТОВ:**

ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» зареєстровано відповідно до чинного законодавства України.

Товариство є юридичною особою, діє на принципах господарської самостійності, самофінансування і самоокупності; має самостійний баланс, поточні і інші рахунки в установах банків; основну круглу печатку із своїм повним найменуванням, штампи та фірмовий бланк.

Товариство створене на невизначений строк та у своїй діяльності керується Статутом (нова редакція), затвердженим Протоколом позачергових загальних зборів учасників №05/06/2020-2 від 05.06.2020р., та діючим законодавством України.

ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів не має. Важливих подій розвитку (в тому числі: злиття, поділу, приєднання, перетворення, виділу) в звітному році не відбувалось.

## Відповідальність управлінського персоналу

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, за вибір відповідних принципів бухгалтерського обліку та послідовне застосування цих принципів, за прийняття обґрунтованих та зважених суджень та оцінок, за виконання вимог МСФЗ, а також розкриття і пояснення будь-яких істотних відступів від них у звітності, за підготовку звітності Товариства як організації, яка здатна продовжувати діяльність на безперервній основі, якщо не існують у найближчому майбутньому передумови, які б свідчили про протилежне.

Керівництво також несе відповідальність за створення, впровадження та підтримання у Товаристві ефективної та надійної системи внутрішнього контролю, ведення достовірної облікової документації у відповідності до законодавства та стандартів України, яка б розкривала з обґрунтованою впевненістю у будь-який час фінансовий стан Товариства та свідчила про те, що фінансова звітність відповідає вимогам МСФЗ. Керівництво застосовує необхідних заходів щодо збереження активів Товариства, виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

## Характеристика основних напрямків діяльності Товариства:

Основними видами діяльності Товариства (за КВЕД) за даними відомостей з ЄДР є:

Код КВЕД 07.29 Добування руд інших кольорових металів (основний);  
Код КВЕД 07.10 Добування залізних руд;  
Код КВЕД 08.99 Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н. в. і. у.;  
Код КВЕД 08.11 Добування декоративного та будівельного каменю, вапняку, гіпсу, крейди та глинистого сланцю;  
Код КВЕД 09.90 Надання допоміжних послуг у сфері добування інших корисних копалин і розроблення кар'єрів;  
Код КВЕД 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах;  
Код КВЕД 46.12 Діяльність посередників у торгівлі паливом, рудами, металами та промисловими хімічними речовинами

## Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності

Основним видом діяльності ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» є Код КВЕД 07.29 «Добування руд інших кольорових металів».

ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» набуло статусу суб'єкта господарювання, який здійснює діяльність у видобувних галузях шляхом отримання **Спеціального Дозволу на користування надрами** (реєстраційний номер №6370 від 20.09.2019р., виданий Державною службою геології та надр України на підставі Наказу від 04.09.2020 р. №325), з метою видобування рідкісноземельних руд. Строк дії Спеціального Дозволу на користування надрами – 15 (п'ятнадцять) років.

Вид корисної копалини, що буде видобуватися, відповідно до Переліків корисних копалин загальнодержавного та місцевого значення, затверджених постановою КМУ від 12.12.1994р. №827 – рідкісноземельні руди.

Користування надрами з метою видобування корисних копалин в 2020 році відбувалося відповідно до умов, підписаних між Державною службою геології та надр України та ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» (Надрокористувачем), викладених в:

1. Угоді №6370 від 20.09.2019р. (втратила чинність з дати набрання чинності угоди, викладеній в новій редакції),
2. Угоді №6370 від 22.10.2020р.(нова редакція),

Угоди є невід'ємною частиною Спеціального Дозволу на користування надрами. Невід'ємною частиною Угоди є: Додаток 1 – Характеристика ділянки надр; та Додаток 2 – Програма робіт.

## ЗАГАЛЬНА ОСНОВА ФОРМУВАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### Достовірне подання та відповідність МСФЗ фінансової звітності

Товариство перейшло на Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ) з 2019 року відповідно до положень МСФЗ (IFRS) 1 «Перше використання міжнародних стандартів фінансової звітності». Датою переходу на МСФЗ керівництвом ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» обрано 01.01.2019 р. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ.

Фінансова звітність ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01.01.2020 року по 31.12.2020 року, що закінчився 31 грудня 2020 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущених Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачень і пояснень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (МКТФЗ, ПКТ), що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Фінансова звітність чітко і без будь-яких застережень відповідає вимогам чинних МСФЗ. При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації та ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не суперечать вимогам МСФЗ.

### Прийняття та застосування стандартів у звітному періоді

В поточному році Товариство застосувало усі нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, випущені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Комітетом з інтерпретації Міжнародних стандартів фінансової звітності, які є обов'язковими для застосування при складанні фінансової звітності за періоди, що починаються з 01 січня 2020 року.

З 01.01.2020 року вступили в силу наступні удосконалення МСФЗ:

- Уточнення до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- Уточнення до МСФЗ 11 «Спільна діяльність»;
- Уточнення до МСФЗ 12 «Податки на прибуток»;
- Зміни до МСБО 23 «Витрати на займи»;
- Окремі зміни до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»;
- Уточнення до МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства»;
- Уточнення до МСБО 19 «Виплати робітникам».

Керівництво Товариства відслідковує офіційну публікацію змін МСФЗ на веб-сайті Міністерства фінансів України, вивчає вплив змін на облік і звітність та запроваджує їх.

На дату затвердження цієї фінансової звітності такі нові та переглянуті МСФЗ і тлумачення, а також поправки до них були випущені, але ще не набули чинності:

<i>Стандарти та тлумачення</i>	<i>Набувають чинності щодо річних періодів, які починаються з або після</i>
Поправки до МСФЗ 10 і МСБО 28 «Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованим чи спільним підприємством»	Дата набуття чинності не визначена
Поправки до МСФЗ 3 «Визначення бізнесу»	1 січня 2020 року
Поправки до МСБО 1 та МСБО 8 «Визначення суттєвості»	1 січня 2020 року
Поправки до МСФЗ 9, МСБО 39, МСФЗ 7 «Реформа базової процентної ставки»	1 січня 2020 року
Зміни концептуальної основи фінансової звітності	1 січня 2020 року

Керівництво не очікує, що прийняття та застосування Стандартів, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність у майбутніх періодах.

## **Функціональна валюта та валюта подання фінансової звітності, ступінь округлення**

Виходячи з економічної сутності операцій та обставин діяльності, Товариство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. Це валюта основного економічного середовища, в якому товариство здійснює свою діяльність. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, а всі суми округлені до цілих тисяч (тис. грн.).

## **Припущення про безперервність діяльності**

При складанні фінансової звітності керівництво проаналізувало стан середовища та суттєві події після звітної дати та вважає, спираючись на дані про фактичні та очікувані грошові знаходження та витрати після звітної дати, що можливий негативний вплив не спричинить втрати ТОВ своєї ліквідності та платоспроможності, та воно буде здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі протягом щонайменше 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу. Карантин передбачає ряд обмежувальних заходів, які можуть вплинути на ситуацію в економіці України в цілому і на діяльність ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» зокрема. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації в Україні, діяльність ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» супроводжується певними ризиками, вплив яких на майбутню діяльність не може бути визначений на даний момент. Тому фінансова звітність підготовлена з використанням припущення безперервності діяльності Товариства, відповідно до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, та не містить коригувань, які могли бути результатом таких ризиків. Вони будуть відображені у фінансової звітності щойно будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені.

## **Рішення про затвердження фінансової звітності**

Фінансова звітність станом на 31 грудня 2020 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Товариства до випуску (з метою оприлюднення) 25 лютого 2021 року у складі:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2020 р.;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2020 рік;
- Звіт про рух грошових коштів за 2020 рік;
- Звіт про власний капітал за 2020 рік;
- Примітки до фінансової звітності за 2020 рік.

ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» не складає консолідовану фінансову звітність.

## **Звітний період фінансової звітності**

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2020 року.

## **ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ**

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює власні оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Судження, оцінки і припущення постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, що вважаються обґрунтованими за даних обставин. Однак невизначеність щодо цих припущень та оцінок може призвести до наслідків, що потребуватимуть значних коригувань балансової вартості активів чи зобов'язань у майбутньому.

Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче:

### *Судження щодо операцій, подій та умов за відсутності конкретних МСФЗ*

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

### *Судження щодо змін справедливої вартості активів Товариства*

Оцінка справедливої вартості активів ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів.

### *Ризик недотримання податкового та іншого законодавства*

Чинне законодавство та інші нормативні акти з регулювання бухгалтерського обліку та оподаткування постійно зазнає змін внаслідок впровадження реформ в діючу систему. Законодавство та інші нормативні акти не завжди точно сформульовані та можуть бути по-різному трактовані контролюючими органами. Керівництво вважає, що інтерпретація законодавства, яку воно обрало, є суттєво правильною, та Товариство дотримувалось усіх вимог нормативних актів, а також нарахувало та сплатило усі належні податки та збори.

### **Оцінки та припущення**

Основні припущення щодо майбутнього та інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть бути причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, засновані на вхідних даних, які ТОВ мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак, поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися, зважаючи на ринкові зміни або обставини, невідконтрольні Товариству. Такі зміни відображаються у припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

### *Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості та передплат постачальникам*

Управлінський персонал Товариства оцінює суму знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості, а також відшкодування передплат постачальникам, визначаючи ймовірність її погашення на основі аналізу фінансового стану та історії погашення заборгованості конкретним клієнтом. Якщо фактичні суми погашеної заборгованості виявилися меншими або більшими, ніж за оцінкою управлінського персоналу, Товариство відображає у фінансовій звітності додаткові витрати або доходи від знецінення.

### *Строк корисного використання основних засобів*

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів є предметом професійного судження керівництва, заснованого на досвіді використання аналогічних активів. Суттєві оцінки управлінського персоналу Підприємства необхідні для визначення майбутніх строків корисного використання основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури, їх модернізації та інших чинників. При визначенні строків корисного використання керівництво приймає до уваги наступні фактори: характер очікуваного використання, оцінку технологічного старіння, фізичний знос та середовище експлуатації активів. Зміна кожного з вищезазначених факторів може спричинити коригування майбутніх норм амортизації.

### *Зменшення корисності активів*

Основні засоби та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на ймовірність його появи. Виявлення ознак знецінення основних засобів передбачає використання оцінок, які включають, зокрема, причину, терміни і суму знецінення. Ознаки, які Підприємство вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: зміни в поточних умовах конкуренції, збільшення вартості капіталу, зміни в можливостях залучення фінансування в майбутньому, технологічне старіння, припинення обслуговування, суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії діяльності Товариства, й інші зміни в обставинах, вказуючи на наявність знецінення. Визначення суми відшкодування на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки, вимагає використання оцінок керівництва.

Визначення вартості від використання включає методи, засновані на оцінці очікуваних майбутніх дисконтованих грошових потоків і вимагає від Товариства проведення оцінки таких потоків на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки, а також вибору обґрунтованої ставки дисконту для розрахунку приведеної вартості грошових потоків.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках управлінського персоналу, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливостей активів приносити дохід, припущеннях щодо

подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинниках. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

## **СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ**

### **Загальні положення щодо формування облікової політики**

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

Основні принципи облікової політики товариства на 2020 рік відображені в Положенні про облікову політику ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ», затвердженому Наказом №1 від 01.01.2020 року.

Облікова політика Товариства розкриває основи, стандарти, правила та процедури обліку, які воно використовує при складанні фінансової звітності відповідно до національних загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, встановлює принципи визнання та оцінки об'єктів обліку, що дає змогу Товариству скласти таку фінансову звітність, яка містить доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються.

### **Інформація про зміни в обліковій політиці**

Зміни в облікову політику в 2020 році не вносилися.

### **Форма та назви фінансових звітів**

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Статті фінансової звітності за МСФЗ вписані в найбільш доречні рядки форм фінансових звітів, затверджених Міністерством фінансів України. Розкриття додаткової інформації, як це передбачено МСФЗ/МСБО, здійснюється у примітках до річної фінансової звітності.

### **Методи подання інформації у фінансових звітах**

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1, Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікуються відповідно до їх функцій як частини собівартості, чи витрат на адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

### **Розкриття інформації статей Балансу (Звіт про фінансовий стан)**

#### **Нематеріальні активи (код рядку 1000)**

Нематеріальні активи, що обліковуються на балансі ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» відповідають критеріям визнання НМА, що регламентуються МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Надходження нематеріальних активів оцінюється товариством за собівартістю придбання, відповідно до норм МСБО 38. Подальша оцінка нематеріальних активів Товариством здійснюється за моделлю собівартості та відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Самостійно створені нематеріальні активи Товариством не визнаються, натомість витрати визнаються в звіті про фінансові результати в періоді, в якому вони були понесені.

ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» оцінює ймовірність майбутніх економічних вигод, використовуючи обґрунтовані і підкріплені припущення, які відображають найкращу оцінку управлінським персоналом сукупності економічних умов, які існуватимуть протягом строку корисної експлуатації активу.

Амортизація на об'єкти нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом. Строки корисного використання нематеріальних активів визначаються постійно діючою інвентарною комісією товариства для кожного об'єкта.

Нематеріальні активи з визначеним терміном корисної експлуатації амортизуються протягом періоду їх експлуатації та перевіряються на предмет знецінення, за наявності індикаторів зменшення корисності.

У Товариства немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації, та НМА з нульовою залишковою вартістю.

З метою деталізації бухгалтерського обліку надходження, руху та амортизації об'єктів нематеріальних активів Товариство застосовує наступні бухгалтерські рахунки: 127 «Інші нематеріальні активи», 133 «Накопичена амортизація нематеріальних активів», 1541 «Придбання нематеріальних активів», 1542 «Виготовлення нематеріальних активів».

Станом на 01.01.2020 р. загальна первісна вартість нематеріальних активів, відображених в звіті про фінансовий стан, складає 4501 тис. грн., накопичена амортизація - 109 тис. грн., залишкова вартість – 4392 тис. грн.

В 2020 році Товариством було зроблено виправлення помилок (перекласифікація витрат) шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітного року, та вартості нематеріальних активів за 2019 рік, та віднесено на збитки на початок звітного періоду коригувальним записом Дт 442 – Кт 127 всього на суму 411 679,96 грн., а саме:

- визначення вартості запасів рідкісноземельних руд Анадольського родовища - 59679,96 грн.;
- проведення процедури оцінки впливу на довкілля – 352000,00 грн.

Також проведено коригування амортизації станом на початок звітного періоду записом Дт 442 – Кт 133 на суму 34 321,27 грн.

Надходження нематеріальних активів в 2020 році складає 562 тис. грн.

До складу нематеріальних активів товариства віднесено:

- спеціальний дозвіл на користування надрами Анадольського родовища на суму 4 501 472,00 грн.;
- геологічна інформація по Анадольському родовищу рідкісноземельних металів – 5000,00 грн.;
- право на користування геологічною інформацією по Анадольському рудопрояву рідкісноземельних металів - 535171,76 грн.
- програмна продукція «Управління торговим підприємством для України» - 22 000,00 грн.

Станом на 31.12.2020 р. загальна первісна вартість нематеріальних активів, відображених в звіті про фінансовий стан, складає 5064 тис. грн., накопичена амортизація - 446 тис. грн., залишкова вартість – 4618 тис. грн.

Переоцінка нематеріальних активів у 2020 році керівництвом не проводилась.

#### **Основні засоби (код рядку 1010)**

Основні принципи обліку основних засобів (визнання, визначення балансової вартості та амортизаційних відрахувань, а також збитків від зменшення корисності) відповідають нормам МСБО 16 «Основні засоби»:

- критерієм визнання ОЗ є матеріальні об'єкти, які утримуються для використання у виробництві, або постачанні товарів чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей; та використовуються, за очікуванням, протягом більше одного періоду;
- після визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності;
- основні засоби ТОВ амортизуються протягом строку їх корисного використання пропорційно, прямолінійним методом амортизації.

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням суми накопиченого зносу і накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість активів включає ціну придбання, будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу до стану, придатного до використання.

Аналітичний облік основних засобів здійснюється по кожному інвентарному об'єкту за його балансовою вартістю і нарахованому зносу.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи амортизації переглядаються постійно діючою експертною технічною комісією і при необхідності коригуються в кінці кожного фінансового року.

Відповідно до Наказу №15 від 27.11.2020 р. «Про проведення інвентаризації», з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку, та у зв'язку з підготовкою до складання річної фінансової звітності, в ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» було проведено інвентаризацію активів та зобов'язань з перевіркою їх фактичної наявності та документального підтвердження.

Надходження основних засобів за 2020 рік відбулося за групою «Земельні ділянки» в сумі 374 тис. грн. (місце розташування земельної ділянки: Донецька обл., Волноваський район, Анадольська сільська

рада). Земельна ділянка введена в експлуатацію, обліковується за первісною вартістю, та відображена в рядку 1011 звіту про фінансовий стан на 31.12.2020 р.

Інформація про наявність та рух капітальних інвестицій в 2020 році відображена в бухгалтерському обліку на наступних субрахунках: 1521 «Придбання основних засобів», 1522 «Виготовлення і модернізація основних засобів», 1541 «Придбання нематеріальних активів», 1542 «Виготовлення нематеріальних активів».

В 2020 році Товариством було зроблено виправлення помилок (перекласифікація витрат) шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітнього року, та вартості капітальних інвестицій за 2019 рік, та віднесено на збитки на початок звітнього періоду всього 442 957,82 грн. наступними коригувальними записами: Дт 442 – Кт 1522 (витрати на будівництво та монтаж обладнання Анадольської ділянки) - 13 915,32 грн.; Дт 442 – Кт 1542 (витрати пов'язані з отриманням ліцензії по Анадольському рудопрояву рідкісноземельних металів) - 429 042,50 грн.

Вартість капітальних інвестицій на початок звітнього року після проведення коригувань складає 540 тис.грн. Надійшло за рік – 1514 тис.грн, освоєно за рік 945 тис. грн., в тому разі: капітальні інвестиції на придбання основних засобів – 374 тис. грн., виготовлення і модернізацію основних засобів – 9 тис. грн.; придбання нематеріальних активів – 562 тис.грн.

Вартість неосвоєних капітальних інвестицій, не введених в експлуатацію, на кінець 2020 року становить 1109 тис. грн. (сума витрат, пов'язаних з розвідкою родовищ Анадольської ділянки - 1108549,67 грн.).

### **Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожен звітний дату Товариство має оцінювати, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, Товариство сторнує, якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності амортизація основних засобів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

У 2020 році діагностика зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів, згідно МСБО 36 «Зменшення корисності активів», товариством не проводилась.

### **Запаси (код рядку 1100)**

ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» визначає запаси, як активи, призначені для продажу у звичайному ході бізнесу, які перебувають в процесі виробництва для такого продажу, або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг, дотримуючись положення МСБО 2 «Запаси».

*Оцінка та визнання виробничих запасів ТОВ:*

- запаси визнаються активами, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає у майбутньому періоді економічні вигоди, пов'язані з їх використанням та їх вартість буде вірогідно визначена;
- придбані запаси обліковуються на балансі підприємства за фактичною собівартістю з урахуванням усіх витрат, пов'язаних з їхнім придбанням;
- при передачі запасів у виробництво, продажі або іншому вибутті, їх оцінка здійснюється за методом ФІФО;
- залишки запасів на кінець звітнього періоду оцінюються за собівартістю.

Собівартість запасів включає в себе всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх місцезнаходження та приведення їх у належний стан.

Чиста вартість реалізації запасів являє собою розрахункову ціну реалізації запасів за вирахуванням всіх попередньо оцінених витрат на доопрацювання та витрат на реалізацію.

Станом на 31.12.2019 р. загальна вартість запасів, відображених в звіті про фінансовий стан, складає 0 тис. грн., станом на 31.12.2020 р. – 12 тис. грн.

Станом на 31.12.2020 року залежали виробничі запаси, які не можуть бути використані у процесі виробництва, відсутні. Тестування на наявність ознак знецінення товариством у 2020 році не проводилося, тому що вартість запасів не є суттєвою.



Незавершене виробництво на початок та кінець звітного періоду відсутнє.

Запасів, переданих на доопрацювання, переробку, на комісію, або під заставу для гарантії зобов'язань на балансі не значиться.

### Фінансові інструменти: активи та зобов'язання (МСФЗ 9)

Фінансові інструменти, відображені в звіті про фінансовий стан Товариства, включають фінансові вкладення, позики видані, торговельну та іншу дебіторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти, позики отримані, торговельну та іншу кредиторську заборгованість, векселі отримані та векселі видані. Фінансові інструменти спочатку відображаються за справедливою вартістю, плюс, за винятком фінансових інструментів, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки та збитки, витрати по здійсненню операції. Фінансові інструменти відображаються в звіті про фінансовий стан на момент здійснення операції відносно відповідного фінансового інструменту.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Товариство не створювало резерв очікуваних кредитних збитків по фінансовим активам.

Основні фінансові інструменти Товариства, які несуть в собі фінансові ризики, включають грошові кошти, дебіторську заборгованість, кредиторську заборгованість, та піддаються наступним фінансовим ризикам: - ринковий ризик, - ризик втрати ліквідності, - кредитний ризик. Функції з внутрішнього контролю та управління ризиками в товаристві покладено на посадових осіб товариства.

### Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Сум залишків дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, іншої дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності товариства станом на 31.12.2019р. та 31.12.2020р. не було.

Інформація про структуру дебіторської заборгованості товариства станом на 31.12.2020 р. наведено нижче:

### Структура дебіторської заборгованості ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ»

тис. грн.

Показники	Ряд. балансу	31.12.2019 р.	31.12.2020 р.
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	180	206
з бюджетом	1135	-	187
<b>Разом</b>		<b>180</b>	<b>393</b>

### Розшифровка дебіторської заборгованості за виданими авансами (рядок 1130)

Основні дебітори за виданими авансами в національній валюті (рах. 3711)	Сума, тис. грн.
ХІЛЛМОНТ ПАРТНЕРС, ТОВ	176
ЕКОБІЗНЕС ГРІН, ТОВ	30
<b>Разом</b>	<b>206</b>

Сума дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом по розрахункам по ПДВ складає 186673,10 грн.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165)**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банках і касі, банківські депозити та високоліквідні фінансові вкладення з терміном погашення до трьох місяців, які вільно конвертуються у відповідні суми грошових коштів, і ризик зміни вартості яких є незначним.

Функціональною валютою та валютою подання фінансових звітів товариства є – гривня.

Негрошових операцій інвестиційної та фінансової діяльності товариство в 2020 році не мало.

Грошові кошти та еквіваленти Товариства представлені тільки в національній валюті. Дані про наявність та рух грошових коштів Товариства відображено в звіті про рух грошових коштів.

Станом на 31.12.2020 р. на поточному рахунку товариства в ПАТ «ОТП БАНК», м.Київ, обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти в сумі 15863,94 грн.

### **Власний капітал**

Власний капітал ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» представлений в «Балансі (Звіті про фінансовий стан)» наступними статтями:

#### **Структура власного капіталу**

*тис. грн.*

<b>Складові власного капіталу</b>	<b>Ряд. звіту</b>	<b>31.12.2020 р.</b>	<b>31.12.2020 р.</b>
Зареєстрований капітал	<b>1400</b>	<b>696</b>	<b>3056</b>
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	<b>1420</b>	<b>(1070)</b>	<b>(1561)</b>
<b>Усього</b>	<b>1495</b>	<b>(374)</b>	<b>1495</b>

### **Складові капіталу (код рядку 1400, 1410)**

Станом на 31.12.2019 р. статутний капітал товариства був зареєстрований у розмірі 696000 (шістсот дев'яносто шість тисяч) грн. 00 коп.

На протязі 2020 року відбулося відчуження часток учасниками товариства, та зміни розміру статутного капіталу шляхом залучення додаткових вкладів учасників ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» наступним чином:

1. Протоколом позачергових загальних зборів учасників товариства №05/06/2020-2 від 05.06.2020 р. учасники затвердили продаж (відчуження) частки у статутному капіталі Компанією Аргандеа Бізнес Груп ЛТД у розмірі 348000,00 грн., що складає 50% статутного капіталу на користь Ушакова Олександра Васильовича, відповідно до договору купівлі-продажу та Акту приймання-передачі частки у статутному капіталі. Відповідно, було проведено перерозподіл часток статутного капіталу (Ушаков Олександр Васильович – 696000,00 грн. – 100% статутного капіталу), та внесені зміни до ЄДР.

2. 11 червня 2020р. учасником товариства було прийнято рішення про намір збільшення статутного капіталу ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» (Рішення учасника №11/06) за рахунок додаткового вкладу на 2 360 000 (два мільйони триста шістьдесят тисяч) грн. 00 коп. Встановлений запланований розмір статутного капіталу після внесення учасником – 3 056 000 (три мільйона п'ятдесят шість тисяч) грн. 00 коп. Строк внесення додаткового вкладу – 1 місяць.

Рішенням №16/12/2020 від 16.12.2020 р. учасник затвердив внесення додаткового вкладу у статутний капітал товариства та його збільшення на суму 2 360 000 (два мільйони триста шістьдесят тисяч) грн. 00 коп. Розмір статутного капіталу після внесення учасником – 3 056 000 (три мільйона п'ятдесят шість тисяч) грн. 00 коп.

Товариством проведений перерозподіл частки статутного капіталу (Ушаков Олександр Васильович – 3 056 000,00 грн. – 100% статутного капіталу), та були внесені відповідні зміни до ЄДР.

Станом на 31.12.2020 р. статутний капітал товариства складає 3056 тис. грн., додаткового капіталу та неоплаченого капіталу немає.

### **Резервний капітал (код рядку 1415)**

В 2020 році товариство не здійснювало відрахувань до резервного капіталу з причини отриманих збитків господарської діяльності.

### **Нерозподілений прибуток (код рядку 1420)**

У статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» відображена сума непокритого збитку на дату балансу (1561), яка складається з непокритого збитку на початок року (178), коригуючих записів нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за 2020 рік на початок звітного

періоду у сумі (892) тис. грн., та фінансового результату (збитку) за 2020 рік у сумі (491) тис. грн. (Див. Табл.).

тис. грн.

Найменування рядку	Рядок балансу	Станом на 31.12.2019	Коригуючі записи станом на 01.01.2020	Фінансовий результат (збиток) за 2020 рік	Станом на 31.12.2020
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(178)	(892)	(491)	(1561)
Всього:		<b>(178)</b>	<b>(892)</b>	<b>(491)</b>	<b>(1561)</b>

В 2020 році Товариством було зроблено виправлення помилок (перекласифікація витрат) за 2019 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) та віднесено на збитки на початок звітнього періоду коригувальним записом всього на суму 892 тис. грн.:

- вартість нематеріальних активів Дт 442 – Кт 127 - на суму 412 тис. грн.;
- коригування амортизації (Дт 442 – Кт 133) на суму 34 тис. грн.;
- вартість капітальних інвестицій (Дт 442 – Кт 1542) на суму 443 тис. грн.;
- вартості розрахунків з постачальником за надані послуги (Дт 442 – Кт 631) на суму 2 тис. грн.

Зміст операцій відображено в Примітках: Нематеріальні активи, Основні засоби, Торгівельна та інша кредиторська заборгованість.

Чистим фінансовим результатом від операційної діяльності ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» за 2020 рік є збиток у розмірі 491 тис. грн.

#### **Торгівельна та інша кредиторська заборгованість (код рядку 1615, 1620, 1625, 1630, 1690)**

Фінансові зобов'язання Товариства представлені торгівельною та іншою кредиторською заборгованістю.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти. Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

*Поточні зобов'язання* – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком нижченаведених ознак:

- Товариство сподівається погасити зобов'язання, або зобов'язання підлягають погашенню протягом 12 місяців після звітнього періоду
- Товариство не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом 12 місяців після звітнього періоду

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям погашення зобов'язань. Поточні зобов'язання оцінюються в подальшому за амортизованою вартістю. Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Станом на 31.12.2020 р. на балансі товариства обліковується кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у сумі 466 тис. грн., за розрахунками з оплати праці – 1 тис. грн.

Поточні забезпечення (нарахування резерву відпусток) становлять 3 тис. грн.

#### **Розшифровка кредиторської заборгованості (рядок 1615) станом на 31.12.2020р.**

Основні кредитори (рах. 631)	Сума, тис. грн.
ПОЗІТІФ ДРІЛЛІНГ УКРАЇНА, ТОВ	394
ГЕОЛОГІЧНА СЕРВІСНА КОМПАНІЯ ГСК, ТОВ	62
інші	10
<b>Разом</b>	<b>466</b>

В 2020 році Товариством було зроблено виправлення помилок за 2019 рік шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) та вартості розрахунків з постачальником за надані послуги (контрагент ФОП Турковська Є.С.) на початок звітнього періоду коригувальним записом Дт 442 – Кт 631 на суму 2250,00 грн.

#### **Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)**

Станом на 31.12.2020р. до складу інших поточних зобов'язань товариства входить поворотна фінансова допомога, залучена Товариством для покриття своїх витрат, шляхом укладання договорів позики зі строком її погашення менше ніж 12 місяців, які відповідають вимогам МСФЗ щодо визнання та оцінки, на загальну суму 4624 тис. грн.; а також заборгованість по розрахункам з підзвітними особами – 305 тис. грн, яка була повернена підзвітним особам у 2021 році до оприлюднення звітності.

#### **Виплати працівникам (МСБО 19)**

Згідно з МСБО 19 «Виплати працівникам» - це всі форми компенсації, що їх надає суб'єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками.

ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» проводить короткострокові виплати працівникам, які включають такі статті:

- зарплата робітникам і внески на соціальне забезпечення;
- короткострокові компенсації за відсутність (такі як оплачена щорічна відпустка та оплачена відпустка у зв'язку з хворобою, та інші);
- участь у прибутку та премії, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги.

Щомісячні виплати зарплати є поточними. Непоточними можуть бути виплати при звільненні.

На кінець 2020 року сальдо розрахунків з працівниками по заробітній платі складає 1 тис. грн. Всі розрахунки є поточними.

В 2020 році Товариство нарахувало резерв відпусток (ряд. 1660 балансу «Поточні забезпечення») у сумі 3 тис. грн.

#### **Примітки до ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 12 місяців 2020 р.**

Визнання **доходів**, встановлення принципів, які Товариство застосовує, здійснюється відповідно до МСФЗ та облікової політики. Доходів за основними видами діяльності на протязі 2020 року товариство не отримувало.

#### **Витрати**

Згідно «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)» за 2020 р.:

- адміністративні витрати (код рядку 2130) становлять 156 тис. грн.
- інші операційні витрати (код рядку 2180) становлять 335 тис. грн.

#### **Структура адміністративних витрат (код рядку 2130, бал. рах. 92)**

<b>Стаття</b>	<b>31.12.2020 р., тис. грн.</b>
Оплата праці (бал. рах. 661)	78
Єдиний соціальний внесок на заробітну плату (бал. рах. 651)	17
Матеріальні витрати (бал. рах. 20,22)	1
Послуги сторонніх організацій(бал. рах. 631)	44
Послуги банку (бал. рах. 311)	11
Амортизація (бал. рах. 13)	2
Забезпечення майбутніх витрат та платежів (рах. 47)	3
<b>Разом</b>	<b>156</b>

По коду рядка балансу 2180 «Інші операційні витрати» відображаються амортизаційні витрати, які обліковуються на балансовому рахунку 949 в сумі 334 393,20 грн.

## РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

### Податкова система

Товариство є платником наступних державних податків та зборів: податку на прибуток підприємств, податку на додану вартість, податку на доходи фізичних осіб, військового збору, єдиного соціального внеску.

Нарахування та сплата вищенаведених податків здійснюється з дотриманням положень відповідних розділів Податкового кодексу України, всі заборгованості є поточними, без прострочення платежів.

### Пов'язані сторони

Для фінансової звітності ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» пов'язаними сторонами вважаються особи, стосунки між якими обумовлюють можливість однієї сторони контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових і оперативних рішень іншою стороною. При визначенні, чи є сторона пов'язаною, основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

Пов'язаними сторонами по відношенню до товариства виступають фізичні особи - учасники товариства та виконавчий орган товариства.

Станом на 31.12.2020 року значиться сальдо заборгованості по іншим поточним зобов'язанням (за договорами безвідсоткової фінансової поворотної допомоги), отриманих від пов'язаних сторін у сумі 1228 тис. грн.

Виплати управлінському персоналу включають суму винагороди директорів у вигляді заробітної плати у сумі 78 тис. грн., яка включена до складу адміністративних витрат в «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)».

Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 12 місяців 2020 року в Товариств не виникало.

Операції з пов'язаними сторонами обліковані та розкриті належним чином в бухгалтерському обліку.

### Судові спори

ТОВ «РМ МАЙНІНГЗ» на протязі 2020 року не приймало будь-якої участі в судових процесах, де б товариство виступало стороною. Станом на 31.12.2020р. наявних судових справ відносно Товариства немає.

### Зміна облікової політики

Фінансова звітність Товариства за 12 місяців 2020 року представлена по обліковій політиці у відповідності з МСФЗ. Змін в обліковій політиці в 2020 звітному періоді не було, тому впливу від змін (існуючого або потенційного) на майбутні звітні періоди немає.

### Виправлення помилок

В 2020 році відбулося виправлення помилок (перекласифікація витрат) за 2019 рік, що вплинуло на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку). Тому Товариством було відкориговане сальдо непокритого збитку на початок звітного року на суму 892 тис. грн.

Зміст і суму операцій відображено в Примітках: «Нематеріальні активи», «Основні засоби», «Торгівельна та інша кредиторська заборгованість» та «Власний капітал» цих Приміток. 3

### Сегменти

Додаток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» товариством не готувався.

### Події після дати балансу

Керівництво Товариства встановлює порядок, дату підпису фінансової звітності та осіб, що мають повноваження її підпису. При складанні фінансової звітності Товариство враховує події, що відбулися після звітної дати та відображає їх у фінансовій звітності. Коригуючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не коригуючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

Не було виявлено події після дати балансу, які не знайшли відображення у фінансовій звітності станом на 31.12.2020 року, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Товариства.

«25» лютого 2021 р.

Директор

Особа, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку



/Ушаков Олександр Васильович/