

«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТАЙМС»
У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Код ЄДРПОУ 23462134, 61093, Україна, м. Харків; телефакс (057) 731 -41 33, (057) 731-25-80;
050 – 401-08-77 Поштова адреса: 61003, м. Харків, пров. Університетський, 1

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО А УДИТОРА
щодо фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ»
за рік, що закінчився 31.12.2021 року**

Адресат:

ЦЕНТРАЛЬНОМУ ОРГАНУ ВИКОНАВЧОЇ ВЛАДИ, ЩО ЗАБЕЗПЕЧУЄ
ФОРМУВАННЯ ТА РЕАЛІЗУЄ ДЕРЖАВНУ ПОЛІТИКУ В ПАЛИВНО-
ЕНЕРГЕТИЧНОМУ КОМПЛЕКСІ

УПРАВЛІНСЬКОМУ ПЕРСОНАЛУ
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ»

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» (далі – Товариство або Підприємство), код за ЄДРПОУ 42568264, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2021 року. Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за 2021 рік, Приміток до річної фінансової звітності за 2021 рік, включаючи виклад значущих облікових політик та інші пояснювальні примітки (далі – фінансова звітність).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2021 року, фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (стандартів) у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКА

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх

як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітки до цієї фінансової звітності, у яких описуються події та умови, що склалися на період складання та затвердження фінансової звітності Товариства за 2021 рік. В Примітках зазначається, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу та суттєвої напруженості в міжнародних відносинах з росією. Це впливає на ситуацію в економіці України в цілому і на діяльність ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» зокрема.

Події та умови, наведені в Примітках, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Аудит фінансової звітності ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» за рік, що закінчився 31.12.2021 року, проведений іншим аудитором, який випустив Звіт незалежного аудитора, датований 05.04.2021 року з немодифікованою думкою.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати підприємство чи припинити діяльність, або немає інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, який містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує.

Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки. Викривлення вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та

професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту.

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту, значні та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

- Повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів
АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТАЙМС» У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
- Юридична адреса
61093, м. Харків, вул. Римарська, 8А
- Фактичне місцезнаходження
61003, м. Харків, пров. Університетський, 1
- Інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:
Включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 4846 в розділи:
 - Розділ II «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ»;
 - Розділ III «СУБ'ЄКТИ АУДИТОРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКІ МАЮТЬ ПРАВО ПРОВОДИТИ ОБОВ'ЯЗКОВИЙ АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ»

Ключовий партнер з аудиту, результатом якого є Звіт незалежного аудитора

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів 101962)

61003, м. Харків, пров. Університетський



Олена Етінзон

19.02.2024 року

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ"	Дата (рік, місяць, число)	12/31/2020	КОДИ
Територія	м.Київ, Подільський район	за ЄДР	15223	ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОАТУУ	8036600000	
Вид економічної діяльності	Добування руд інших кольорових металів	за КОПФГ	240	
Середня кількість працівників	1 3	за КВЕД	07.29	
Адреса, телефон	вулиця Боричів Тік, буд. 22А, Подільський р-н, м. КИЇВ, 04070		0507847169	

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

	V
--	---

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2020** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	7 609	7 113
первісна вартість	1001	7 738	7 760
накопичена амортизація	1002	129	647
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	7 262
Основні засоби	1010	354	393
первісна вартість	1011	354	396
знос	1012	-	3
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	7 963	14 768
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	8	4
виробничі запаси	1101	8	4
незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	2 809
з бюджетом	1135	-	945
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	70	-
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	70	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	2
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	3 760
Усього за розділом II	1195	78	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	18 528
Баланс	1300	8 041	-

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 391	1 391
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Емісійний дохід	1411	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(1 149)	(2 018)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	242	(627)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1522	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1533	-	-
резерв незароблених премій	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Призовий фонд	1545	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1595	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:	1610	-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1615	5	2 449
товари, роботи, послуги	1620	-	1
розрахунками з бюджетом	1621	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1625	-	1
розрахунками зі страхування	1630	-	4
розрахунками з оплати праці	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1650	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1660	-	4
Поточні забезпечення	1665	-	-
Доходи майбутніх періодів	1670	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1690	7 794	16 696
Інші поточні зобов'язання	1695	7 799	19 155
Усього за розділом III	1700	-	-
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
Усього за розділом IV	1800	-	-
Баланс	1900	8 041	18 528



Керівник

Головний бухгалтер

Визначено в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ЕП Діброва

Владислав

Володимирович

ЕП Віляцер

Наталія

Анатоліївна

Діброва Владислав Володимирович

Віляцер Наталія Анатоліївна

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІРА
МАЙН МІНЕРАЛЗ"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2020

р.

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021 01 01

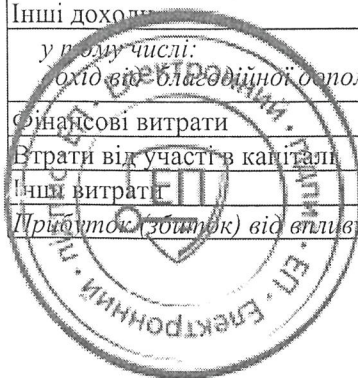
42568264

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма N2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	8	10
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(8)	(10)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	-	-
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	9	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(288)	(88)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(590)	(1 061)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	-
збиток	2195	(869)	(1 149)
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	-
збиток	2295	(869)	(1 149)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(869)	(1 149)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(869)	(1 149)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17	-
Витрати на оплату праці	2505	118	18
Відрахування на соціальні заходи	2510	27	11
Амортизація	2515	516	151
Інші операційні витрати	2520	191	979
Разом	2550	869	1 159

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-



Владислав
Володимирович
ЕП Віляцер
Наталія
Анатоліївна

Діброва Владислав Володимирович

Віляцер Наталія Анатоліївна

КОДИ		
2021	01	01
42568264		

(найменування)

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за **Рік 2020** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	-	-
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	-	-
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(84)	(142)
Праці	3105	(91)	(14)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(26)	(11)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(26)	(11)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(-)	(-)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-227	-178
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(8 689)	(8 505)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-8 689	-8 505
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	1 301
Отримання позик	3305	13 542	7 440
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	4 696	25
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	8 846	8 716
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-70	33
Залишок коштів на початок року	3405	70	37
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	70

Керівник

Владислав Володимирович

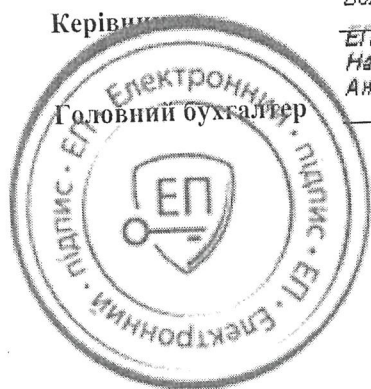
ЕП Віляцер

Наталія

Анатоліївна

Діброва Владислав Володимирович

Віляцер Наталія Анатоліївна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛІРА МАЙН
МІНЕРАЛЗ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2021

01

01

42568264

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

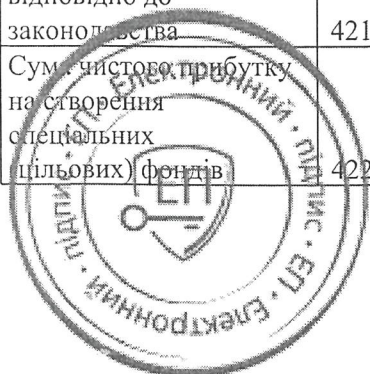
Звіт про власний капітал
за Рік 2020 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 391	-	-	-	(1 149)	-	-	242
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Коригований залишок на початок року	4095	1 391	-	-	-	(1 149)	-	-	242
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(869)	-	-	(869)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(869)	-	-	(869)
Залишок на кінець року	4300	1391	-	-	-	(2018)	-	-	(627)

Керівник

Головний бухгалтер

Діброва Владислав Володимирович
 ЕП Вільцер
 Наталя
 Анатоліївна

Діброва Владислав Володимирович

Вільцер Наталя Анатоліївна



1

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ»**

Код ЄДРПОУ 42568264, адреса: Україна, 04070, місто Київ, ВУЛИЦЯ БОРИЧІВ ТІК, будинок 22А

**Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ»
за рік, що закінчився 31.12.2021 р.,
складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності**

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО ТОВАРИСТВО

Повне найменування українською мовою: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ»;

Скорочене найменування українською мовою: ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» (далі - Товариство, ТОВ)

Ідентифікаційний код: 42568264

Місцезнаходження: Україна, 04070, місто Київ, ВУЛИЦЯ БОРИЧІВ ТІК, будинок 22А;

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

Дата державної реєстрації: 23.10.2018р.;

Номер запису в Єдиному державному реєстрі про включення до ЄДР: Номер запису: 1 067 102 0000 029882 від 23.10.2018р.;

Місцезнаходження реєстраційної справи: Дніпровська районна в місті Києві державна адміністрація;

Відповідальні особи Товариства: директор Діброва Владислав Володимирович (Наказ про призначення №2-к від 18.04.2019р.), головний бухгалтер Віляцер Наталя Анатоліївна (Наказ про призначення №10-к від 22.07.2020р.).

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

- Настенко Олександр Миколайович (адреса засновника: 61023, Харківська обл., місто Харків, Шевченківський район, вул. Білої Акації, будинок 34; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 626 040,00грн.; кінцевий бенефіціарний власник, тип володіння - прямиий, частка - 45%);
- Якименко Віталій Дмитрович (адреса засновника: 61166, Харківська обл., місто Харків, Шевченківський район, вул. Кленова, будинок 8-А; Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 626 040,00 грн. кінцевий бенефіціарний власник, тип володіння - прямиий, частка - 45%.
- Мельник Андрій (Чеська республіка) - Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 69560,00 грн., тип володіння - прямиий, частка - 5%.
- Мельник Марина Сергіївна (Україна) - Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 69560,00 грн., тип володіння - прямиий, частка - 5%

Розмір статутного капіталу: 1 391 200,00 грн.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2020 р. складає 3 особи.

Засоби зв'язку: +380 50 99 777 22.

Правові засади створення ТОВ:

ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» зареєстроване 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.

2

Товариство створене на невизначений строк та у своїй діяльності керується Статутом, затвердженим Рішенням засновника №1 від 22.10.2018р. та діючим законодавством України. В 2021 році відбулися зміни щодо кола учасників Товариства та перерозподілу часток в СК Товариства. ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» філій, представництв, відділень та інших відокремлених підрозділів не має. Важливих подій розвитку (в т.ч.: злиття, поділу, приєднання, перетворення, виділу) в звітному році не було.

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 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 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;
- Код КВЕД 74.90 Інша професійна, наукова та технічна діяльність, н. в. і. у.

Інформація про одержані ліцензії (дозволи) на окремі види діяльності

Основним видом діяльності ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» є Код КВЕД 07.29 «Добування руд інших кольорових металів».

ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» набуло статусу суб'єкта господарювання, який здійснює діяльність у видобувних галузях шляхом отримання **Спеціального Дозволу на користування надрами**, реєстраційний номер №6371 від 20.09.2019р., виданий Державною службою геології та надр України на підставі Наказу від 04.09.2019 р. №325), з метою видобування руд золота. 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 - руди золота, без обмежень щодо глибини використання.

Користування надрами в 2021 році відбувалося відповідно до умов, підписаних між Державною службою геології та надр України та ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» (Надрокористувачем), викладених в:

1. Угоді №6371 від 22.09.2019р. (втратила чинність з дати набрання чинності угоди, викладеній в новій редакції),

2. Угоді № 6371 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 «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» обрано 01.01.2019 р. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ.

Фінансова звітність ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» 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 01.01.2021 року по 31.12.2021 року, що закінчився 31 грудня 2021 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), випущені Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (РМФСЗ), та Тлумачення і пояснення, опубліковані 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 за 2021 рік 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 застосовувало 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 2021 року.

З 01.01.2021 року вступили в силу наступні удосконалення МСФЗ:

Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда” – Поступки з оренди, пов'язані з COVID-19;

Враховуючи загальний масштаб пандемії та заходів, що вживаються багатьма державами для забезпечення соціального дистанціювання, то можна припустити, що велика кількість орендарів отримає поступки з оренди у тій чи іншій формі, що означає необхідність застосування орендарями змін до МСФЗ 16, запропонованих Радою з МСФЗ. Змін до вимог щодо відображення в бухгалтерському обліку операцій з оренди орендодавцями не передбачено.

Зміни передбачили можливість застосування орендарями практичного прийому і не оцінювати чи є орендні поступки, пов'язані з COVID-19, модифікацією.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9, МСФЗ (IAS) 39, МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 4 та МСФЗ (IFRS) 16 – Реформа базової процентної ставки (IBOR), Етап 2

На першому етапі Реформи (2020 рік) розглядалися питання, які впливають на фінансову звітність у період до заміни існуючих еталонних відсоткових ставок на RFR. На другому етапі основна увага приділяється питанням, що виникають під час заміни існуючих базових процентних ставок на безризикові ставки RFR. Цей завершальний Етап відбувається зараз, у 2021 році. Підсумком Етапу має бути заміна ставок IBOR на безризикові ставки RFR у договорах щодо фінансових інструментів до 31 грудня 2021 року. Ставки IBOR перестануть публікуватись з 2022 року. До публікації до середини 2023 року залишаться тільки US Libor з термінами овернайт, 1, 3, 6 та 12 місяців – до закінчення більшості прив'язаних до них договорів.

Актуальними для 2021 року є такі зміни до МСФЗ, пов'язані з Реформою:

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 “Фінансові інструменти” та до МСФЗ (IAS) 39 “Фінансові інструменти: визнання та оцінка” – стандарти значно доповнені положеннями, що стосуються реформи базової відсоткової ставки, особливо у частині хеджування.

МСФЗ 9 доповнено пунктами 5.4.5 – 5.4.9, що включають положення про зміну основи для визначення передбачених договором грошових потоків, спричинене реформою базової процентної ставки, та містять спрощення практичного характеру. Заміна у існуючих фінансових інструментах ставок IBOR на RFR розглядається як зміна плаваючої процентної ставки та застосовується п. B5.4.5. про переоцінку грошових потоків.

МСФЗ (IFRS) 7 “Фінансові інструменти: розкриття інформації”.

Стандарт доповнено такими додатковими вимогами щодо розкриття інформації про те:

як організація управляє переходом на RFR, його ходом та ризиками, на які вона наражається у зв'язку з реформою IBOR, пов'язаними з фінансовими інструментами;

кількісна інформація про фінансові інструменти, які ще не перейшли на RFR, з розбивкою за кожною значущою ставкою IBOR.

Якщо реформа IBOR призвела до змін у стратегії управління ризиками організації, розкривається опис цих змін;

Щорічні удосконалення МСФЗ, цикл 2018 – 2020 років:

МСФЗ 1 “Перше застосування МСФЗ”

Пункт D16 (а) МСФЗ 1 надає дочірній організації, яка вперше починає застосовувати МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, звільнення щодо оцінки його активів та зобов'язань. Виняток, передбачений пунктом D16 (а) МСФЗ 1, не застосовується до компонентів капіталу. Відповідно, до внесення поправки до МСФЗ 1 від дочірньої організації, яка вперше застосовувала МСФЗ пізніше, ніж її материнська компанія, могли вимагати вести два окремі обліки для накопичених курсових різниць, що базуються на різних датах переходу на МСФЗ.

Зміни до МСФЗ 1 поширюють звільнення, передбачене пунктом D16 (а) МСФЗ 1, на накопичені курсові різниці, щоб скоротити витрати для компаній, що вперше застосовують МСФЗ;

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

Управлінський персонал 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 та суттєвої напруженості в міжнародних відносинах з росією. Це впливає на ситуацію в економіці України в цілому і на діяльність ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» зокрема.

В результаті нестабільної ситуації в Україні, діяльність ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» 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 2021 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом Товариства до випуску (з метою оприлюднення) 28.04.2022 року у складі:

Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2021 р.;

Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2021 рік;

Звіту про рух грошових коштів за 2021 рік;

Звіту про власний капітал за 2021 рік;

Приміток до фінансової звітності за 2021 рік.

ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» 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 2021 року.

ОСНОВНІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює власні оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, спираючись на МСФЗ, МСБО та тлумачення, розроблені 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. Управлінський персонал Товариства вважає, що інтерпретація законодавства, яку воно обрало, є 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 Управлінського персоналу, заснованого на досвіді використання аналогічних активів. Суттєві оцінки Управлінського персоналу Товариства 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 вищеназваних 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.

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 2021 рік відображені в Положенні про облікову політику ТОВ «ЛІРА МАЙН МШЕРАЛЗ», затвердженому Наказом № 1 від 01.01.2021 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 2021 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 «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» 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.

ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» 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 «Знос нематеріальних активів», 1541 «Придбання (виготовлення) нематеріальних активів».

Станом на 01.01.2021 р. загальна первісна вартість нематеріальних активів, відображених в звіті про фінансовий стан, становила 7760 тис. грн., накопичена амортизація - 647 тис. грн., залишкова вартість – 7113 тис.грн.

Надходження нематеріальних активів в 2021 році не відбувалосьь.

Станом на 31.12.2021 р. загальна первісна вартість нематеріальних активів, відображених в звіті про фінансовий стан, складає 7760 тис. грн., накопичена амортизація - 1167 тис. грн., залишкова вартість – 6593 тис. грн.

До складу нематеріальних активів товариством віднесено:

1. Спеціальний дозвіл на користування надрами Клинівського родовища ділянки Центральна та Губівська № (реєстраційний номер № 6371 від 20.09.2020р., виданий Державною службою геології та надр України на підставі Наказу від 04.09.2020 р. №325, строк дії якого - 15 (п'ятнадцять) років). Вартісна оцінка нематеріального активу становить 6 981 972,00 грн.;

Амортизація Дозвільних документів, у відповідності з Положенням про облікову політику підприємства, починається з моменту отримання його Компанією. До моменту початку видобутку корисних копалин амортизаційні відрахування за цим дозволом відносяться до складу «Інших операційних витрат (рах. бухгалтерського обліку - 949), з моменту початку видобутку - амортизаційні відрахування відносяться до складу собівартості готової продукції.

В 2021 році видобутку корисних копалин не відбувалосьь. Нарахована амортизація в сумі 465 464,76 грн. віднесена до Інших операційних витрат.

2. Право користування геологічною інформацією Клинівського родовища отримано Товариством від Державної служби геології та надр за Дог.№56/11 від 12.09.19 р. та оцінено в сумі 755 728,05 грн.; Право користування геологічною інформацією діє протягом дії Дозволу на користування надрами. До моменту початку видобутку корисних копалин амортизаційні відрахування відносяться до складу «Інших операційних витрат (рах.бухгалтерського обліку - 949), з моменту початку видобутку - амортизаційні відрахування щодо нематеріальних активів відносяться до складу собівартості готової продукції. В 2021 році видобутку корисних копалин не відбувалосьь. Нарахована амортизація на Нематеріальний актив в сумі 50 381,88 грн. віднесена до Інших операційних витрат.

3. програмна продукція «Управління торговим підприємством для України» вартістю 22 000,00 грн. Термін

корисного використання програмного забезпечення визначений в 5 років. Щомісячна амортизація програми становить 366,67 грн., протягом 2021 року на рахунок 92 «Адміністративні витрати» віднесено амортизаційні витрати в сумі 4400,00 грн.

На кінець звітної періоду залишкова вартість нематеріальних активів облікована наступним чином

Нематеріальні активи (рах.127)	Первісна вартість Станом на 31.12.2021		Нарахований знос (13.3) станом на 31.12.2021		Залишкова вартість станом на 31.12.2021
Право на користування геологічною інформ.Клинцівського родовища	755 728,05		113 359,23		642 368,82
Спеціальний дозвіл на користування надрами Клинцівського родовища ділянки Центральна та Губівська	6 981 972,00		1 047 295,71		5 934 676,29
Програмна продукція "Управління торговим підприємством для України" (802196843)	22 000,00		6 600,06		15 399,94
Разом	7 759 700,05		1 167 255,00		6 592 445,05

На виконання Наказу №29/11 від 29.11.2021 р. «Про проведення інвентаризації», з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку, та у зв'язку з підготовкою до складання річної фінансової звітності, ТОВ «ЛГРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» проведено інвентаризацію активів та зобов'язань з перевіркою їх фактичної наявності та документального підтвердження. (Інвентаризаційний опис № 1,2 від 30.11.2021 року.

Дані бухгалтерського обліку відповідають даним інвентаризації.

Переоцінка нематеріальних активів у 2021 році керівництвом не проводилась. Свідчень щодо ознак знецінення нематеріальних активів на кінець звітної року не виявлено.

Основні засоби (код рядку 1010)

Основні принципи обліку основних засобів (визнання, визначення балансової вартості та амортизаційних відрахувань, а також збитків від зменшення корисності) відповідають вимогам 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.

В фінансовій звітності 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 №29/11 від 29.11.2021 р. «Про проведення інвентаризації», з метою забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку, та у зв'язку з підготовкою до складання річної фінансової звітності, в ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» проведено інвентаризацію активів та зобов'язань з перевіркою їх фактичної наявності та документального підтвердження.

(Інвентаризаційний опис № 1,2 від 30.11.2021 року.

Дані бухгалтерського обліку відповідають даним інвентаризації. Відхилень не встановлено.

До складу основних засобів товариства входить земельна ділянка, яка належить товариству на праві Приватної власності, загальною площею 23,8152 га для ведення особистого селянського господарства. Дата державної реєстрації права власності на земельну ділянку – 28.10.2019 року.

Кадастровий № 3522583900:02:000:0520

Вартість придбаної земельної ділянки становить 354 тис. грн., введена в експлуатацію, обліковується за первісною вартістю, та відображена в рядку 1011 звіту про фінансовий стан на 31.12.2021 р.

Надходження основних засобів за 2021 рік не відбувалося .

На виконання умов Договору від 18.05.2021 року, укладеного між ПРАТ «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» (КОД ЄДРПОУ 31169745) в особі ДОЧІРНЬОГО ПІДПРИЄМСТВА ПРАТ «НАЦІОНАЛЬНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ «НАДРА УКРАЇНИ» «ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ» (КОД ЄДРПРУ 01432478) – (надалі ПОВІРЕНИЙ) та ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» - (надалі ОРЕНДАР), 18.05.2021 року за Актом приймання-передачі ПОВІРЕНИЙ передав, а ОРЕНДАР прийняв в строкове Платне Користування окреме індивідуально визначане майно, що розташоване в межах Клишківського родовища руд золота, а саме:

- 1371 п.м. горинтальних гірничних виробіток;

- Шурф глибиною 44,5 м;

- Вентиляційний шурф глибиною 45,4 м.

Разом іменується майно.

Орендар вступає в платне строкове користування Майном з дати підписання Акту приймання-передачі.

Експертна вартість майна станом на 01.01.2021 року становить 9 227 514 (Дев'ять мільйонів двісті двадцять сім тисяч п'ятсот чотирнадцять) грн., без ПДВ.

Згідно Договору року орендна плата до початку промислової розробки Клишківського родовища дорівнює 50 000,00 грн., після початку промислової розробки – 115 343,93 грн.

В бухгалтерському обліку витрати по оренді Майна капіталізуються на рахунку 15 «Капітальні інвестиції» за аналітикою «Клишківське родовище в кореспонденції з рахунком 63.1.

За звітний період в Дт рах.15 «Капітальні інвестиції» віднесено витрат з оренди Майна на суму 454,2 тис.грн. Крім того в Дт рах. 64.4 «Податковий кредит з ПДВ –105,3 тис.грн.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 16 «Оренда» згідно п.3а) до операцій з оренди Майна за Договором від 18.05.2021 року Товариством не застосовується.

Незавершені капітальні інвестиції (код рядку 1005)

Інформація про наявність та рух капітальних інвестицій в 2021 році відображена в бухгалтерському обліку на рахунку капітальних інвестицій. Управлінський персонал «ТОВ ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» вважає, що витрати, понесені Товариством в 2021 році з метою планування та проектування виробництва нових матеріалів, механізмів, товарів, технологій, систем або послуг до початку їхнього серійного виробництва або використання, повинні бути акумульовані на синтетичному субрахунку 1522 «Виготовлення і модернізація основних засобів

Вартість капітальних інвестицій на початок звітного року складає 7 239 тис. грн., надійшло за рік – 11 121 тис. грн, освоєно за рік 7,8 тис. грн.

Вартість незавершених капітальних інвестицій, не введених в експлуатацію, на кінець 2021 року становить 18 352 тис. грн., в тому числі:

Рахунок	Сальдо на початок	Обороти за період	Сальдо на кінець періоду
---------	-------------------	-------------------	--------------------------

	періоду					
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1522	7 239 040,41		11 121 161,55	7 760,00	18 352 441,96	
Гірничо-збагачувальний комбінат для розробки Клинецьського родовища золота	499 500,00				499 500,00	
Клинецьське родовище	6 739 540,41		11 121 161,55	7 760,00	17 852 941,96	
Разом	7 239 040,41		11 121 161,55	7 760,00	18 352 441,96	

В синтетичному обліку на рахунку 15 «Капітальні інвестиції» обліковується «Клинецьське родовище». В 2021 році вартість незавершених капітальних інвестицій за даною аналітикою збільшилась на 11 121 тис. грн., з яких:

- * матеріальні витрати (з Кт 20.1, Кт20.9) склали 40,6 тис.грн.;
- * витрати майбутніх періодів - страхування шахти - 20,5 грн.;
- * сума витрат, пов'язаних з уточненням запасів корисних копалин в родовищі – 11 060 тис.грн., в т.ч.

- 6743,0 тис. грн. – послуги з проведення лабораторних тестів зі збагачення Клинецьського родовища руд золота і розробки технологічної схеми – за Договором № МО(Pori) – Servise /2020-03UA, укладеним з OUTOTEC(FINLAND)OY;
- 2156,5 тис.грн. – послуги з розробки техніко-економічного порівняння схем розкриття і системи розробки Клинецьського родовища за Договором № 07/08 від 07.08.2020 року, укладеним з Thyssen Schachtbau GmbH;
- 551,4 тис. грн. - послуги з підготовки Звіту з оновлення оцінки мінеральних ресурсів відповідно до NI 43-101 Клинецьського родовища руд золота в Україні за Угодою № LIRMREO2 dsl 14/05/2021 року, укладеного з CSA Global Pty Ltd
- 289 тис. грн. - послуги з детальної геолого-економічної оцінки запасів корисних копалин Клинецьського родовища руд золота за Договором №5Г/2019 від 28.11.2019 року, укладеним з ТОВ ГЕОЛОГІЧНА СЕРВІСНА КОМПАНІЯ ГСК;
- 454,2 тис. грн. – оренда індивідуально визначеного майна, що розташоване в межах Клинецьського родовища руд золота за Договором оренди від 18.05.2021 року, укладеного з НАДРА УКРАЇНИ "ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ" ДП НАК
- 322,0 тис. грн. - послуги з державної експертизи матеріалів геолого – економічної оцінки (ГЕО) запасів руд золота ділянки першочергового відпрацювання Клинецьського родовища за Договором №17 від 15.02.2021 року, укладеним з Державною комісією України по запасах корисних копалин;
- 478,4 тис. грн. – послуги за Договором № 271 від 03.06.2021 року, укладеним з ДВГРЗ ДСНС УКРАЇНИ
- 94,2 тис. грн. - послуги з дослідження проб мінеральних ресурсів за Угодою про надання лабораторних послуг № 14/05 від 14.05.2020 року, укладеною з № OMAC Laboratories Limited, Ірландія

Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну 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 2021 році ознак знецінення основних засобів та нематеріальних активів, згідно МСБО 36

«Зменшення корисності активів», не виявлено.

Запаси (код рядку 1100)

ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» визначає запаси, як активи, що:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) № 2 «Запаси».

Оцінка та визнання виробничих запасів ТОВ:

Головним питанням обліку запасів є визначення суми собівартості, яка повинна визнаватися як актив та переноситися на майбутні періоди до моменту визнання відповідних доходів.

На дату Балансу запаси, у відповідності з МСБО 2 «Запаси», відображаються Товариством за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

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

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші знижки та інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва, наприклад оплата праці виробничого персоналу. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

При вибутті запасів їх собівартість запасів визначається Товариством за формулою - "перше надходження - перший видаток" (ФІФО). Товариство застосовує одну і ту саму формулу собівартості для всіх запасів однакового характеру та використання. Формула ФІФО припускає, що одиниці запасів, які були придбані або вироблені першими, продаються першими, а отже, одиниці, які залишаються в запасах на кінець періоду, є тими, що були придбаними або виробленими останніми.

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

На початок та кінець звітної періоду вартість запасів, відображених в рядку 1100 Балансу, відображена за собівартістю та дорівнює 4 тис. та 29 тис. відповідно.

Станом на 31.12.2021 року залежали виробничі запаси, які не можуть бути використані у процесі виробництва, у Товариства відсутні.

Тестування на наявність ознак знецінення запасів на дату балансу (31.12.2021 року) не проводилося, оскільки вартість запасів не є суттєвою.

Незавершене виробництво на початок та кінець звітної періоду відсутнє.

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

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.

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.

Торгівельна та інша дебіторська заборгованість

Інформація про структуру дебіторської заборгованості товариства станом на 31.12.2020 – 31.12.2021 р. наведено нижче:

Структура дебіторської заборгованості ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ»

тис. грн.

Показники	Ряд. балансу	31.12.2020 р.	31.12.2021 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи,	1125	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами (рядок 1130 Ф-1)	1130	2809	1115
з бюджетом (рядок 1135 Ф-1)	1135	945	1236
Інша дебіторська заборгованість	1155	1	1
Разом		3754	2352

Розшифровка дебіторської заборгованості за виданими авансами (рядок 1130)

Основні дебітори за виданими авансами в національній валюті (рах. 3711)	Сума, грн.
НАДРА УКРАЇНИ "ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ" ДП НАК	120 000,00
Григор'єв Олег Геннадійович	1 775,03
Фактор НВП, ТОВ	5 136,00
Разом	126 911,03
Основні дебітори за виданими авансами в іноземній валюті (рах. 3712)	
OUTOTEC(FINLAND)OY	987 823,56
Разом	987 823,56
ВСЬОГО:	1 114 734,59

Сума дебіторської заборгованості по розрахункам з бюджетом (рядок 1135 Балансу) дорівнює сумі розрахунків з Податку на додану вартість та становить на кінець 2021 року 1 235 775,88грн.

Дебіторська заборгованість для розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків визнається сумнівною лише за наявності одного з таких чинників, що свідчать про істотне зменшення суми очікуваного відшкодування дебіторської заборгованості на звітну дату порівняно з моментом її

первісного визнання як активу:

* наявності об'єктивних свідчень неплатоспроможності контрагента за договірними зобов'язаннями, за якими прострочено виконання такого зобов'язання;

* відсутності надходження оплати від дебітора протягом 365 днів.

Величина резерву очікуваних кредитних збитків визначається із суми сумнівної дебіторської заборгованості, скоригованої на коефіцієнти ризику за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань (коефіцієнти ризику) .

КОЕФІЦІЄНТИ
ризиків за факторами, що впливають на ризик невиконання зобов'язань

Ризик невиконання зобов'язань	Фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань	Коефіцієнт ризику, відсотків
Низький	прострочення оплати до 30 днів	0,1
Середній (збільшення ризику)	прострочення оплати від 31 до 90 днів	5
	прострочення оплати від 91 до 120 днів	25
	прострочення оплати від 121 до 180 днів	30
	прострочення оплати від 181 до 365 днів	40

На кінець звітнього року Товариство не має простроченої дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Резерв очікуваних кредитних збитків не нараховувався.

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 2021 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 31.12.2021 р. на поточному рахунку товариства обліковуються за номінальною вартістю грошові кошти в сумі 109,77 грн.

Власний капітал

Власний капітал ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» представлений в «Балансі (Звіті про фінансовий стан)» наступними чином:

Структура власного капіталу

тис. грн.

Складові власного капіталу	Ряд. звіту	31.12.2020 р.	31.12.2020 р.
Зареєстрований капітал	1400	1391	1391
Нерозподілений прибуток (непокритий)	1420	(2041)	(2839)
Усього	1495	(650)	(1448)

Складові капіталу (код рядку 1400, 1425)

На протязі 2021 року внесені зміни до складу учасників Товариства та розміру часток в статутному капіталі ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ». Підставою для внесених змін є :

Протокол загальних зборів учасників Товариства №11 від 15.06.2021 р.,
 Протокол загальних зборів учасників Товариства № 12 від 15.06.2021 року,
 Акт № 1 приймання - передачі частини частки у Статутному капіталі Товариства від 15.06.2021 року;
 Договір купівлі-продажу (відступлення) частини частки в Статутному капіталі (корпоративних прав)
 Товариства № 15/06/21-1 від 15.06.2021 року,;
 Акт № 2 приймання - передачі частини частки у Статутному капіталі Товариства від 15.06.2021 року,
 Договір купівлі-продажу (відступлення) частини частки в Статутному капіталі (корпоративних прав)
 Товариства № 15/06/21-2 від 15.06.2021 року;
 Акт № 1 приймання - передачі частини частки у Статутному капіталі Товариства від 29.07.2021 року,
 Договір купівлі-продажу (відступлення) частини частки в Статутному капіталі (корпоративних прав)
 Товариства № 29/07/21-1 від 29.07.2021 року;
 Акт № 2 приймання - передачі частини частки у Статутному капіталі Товариства від 29.07.2021 року, Договір купівлі-продажу (відступлення)
 частини частки в Статутному капіталі (корпоративних прав) Товариства № 29/07/21-2 від 29.07.2021 року
 Акт № 3 приймання - передачі частини частки у Статутному капіталі Товариства від 29.07.2021 року, Договір купівлі-продажу (відступлення)
 частини частки в Статутному капіталі (корпоративних прав) Товариства № 29/07/21-3 від 29.07.2021 року,
 Акт № 4 приймання - передачі частини частки у Статутному капіталі Товариства від 29.07.2021 року,
 Договір купівлі-продажу (відступлення) частини частки в Статутному капіталі (корпоративних прав)
 Товариства № 29/07/21-4 від 29.07.2021 року, Протокол загальних зборів учасників № 13 від 29.07.2021 року

Станом на 31.12.2020 р. та 31.12.2021р. статутний капітал становить 1 391 200 (один мільйон триста дев'яносто одна тисяча двісті) грн. 00 коп. Неоплаченого капіталу станом на 31.12.2021р. немає.
 В бухгалтерському обліку склад учасників Товариства відображений наступним чином;

Рахунок	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
401		1 391 200,00				1 391 200,00
Мельник Андрій				69 560,00		69 560,00
Мельник Марина Сергіївна				69 560,00		69 560,00
Настенко Олександр Миколайович		696 600,00	69560,00			626 040,00
Якименко Віталій Дмитрович		696 600,00	69560,00			626 040,00
Разом		1 391 200,00				1 391 200,00

Резервний капітал (код рядку 1415)

Відповідно до положень, передбачених п.7.3. статуту Товариства, резервний капітал ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» повинен утворюватися у розмірі 25 відсотків статутного капіталу, шляхом щорічних відрахувань 5% чистого прибутку звітнього року.

В 2021 році товариство не здійснювало відрахувань до резервного капіталу з причини неотримання прибутків від здійснення господарської діяльності.

Станом на 31.12.2021 року резервний капітал дорівнює 0 грн.

Нерозподілений прибуток (код рядку 1420)

У статті «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)» ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» відображена сума непокритого збитку на дату балансу (-2839) тис. грн., яка складається з непокритого збитку на початок року (-2041), коригуючих записів нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за 2020 рік на початок звітнього періоду у сумі - 23 тис. грн., та фінансового результату (збитку) за 2021 рік у сумі - 821 тис. грн. (наведено в Табл.).

тис. грн.

Найменування рядку	Рядок балансу	Станом на 31.12.2020	Коригуючі записи станом на 01.01.2021	Станом на 31.12.2020
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2041)	23	(2839)
Всього:		(2041)	(23)	(2839)

В 2021 році Товариством зроблено виправлення помилок за 2020 рік шляхом коригування залишку нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) на початок звітнього року на 23 тис. грн., та:

- вартості розрахунків з постачальником за надані послуги (зменшено збитки на початок звітнього періоду в кореспонденції з Кт 63.2 коригувальним записом Дт 442 - Кт 63.2) на суму - 6953,46 грн.;
- вартості розрахунків з постачальником за надані послуги (Дт 441 - Кт 632) на суму -15550,27 грн.
- вартості незавершених капітальних інвестицій (Дт 15.2.2 Кт 63.2) на суму 22 503,73 грн.

Підставою для коригування є інвентаризація витрат з операційної курсової різниці по розрахунках з іноземними постачальниками послуг, віднесені на фінрезультат 2020 року.

Чистим фінансовим результатом від операційної діяльності ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» за 2021 рік є збиток у розмірі 821 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.

Структура кредиторської заборгованості Товариства наведена нижче: тис.грн.

Структура кредиторської заборгованості	Ряд. звіту	31.12.2020 р.	31.12.2020 р.
Поточна кредиторська заборгованість за: товари, роботи, послуги	1615	2449	4676
розрахунками з бюджетом	1620	1	3
розрахунками зі страхування	1625	1	4
розрахунками з оплати праці	1630	4	14
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточні забезпечення	1660	4	13
Інші поточні зобов'язання	1690	16 696	24 478
Усього за розділом Ш	1695	19 155	29 188

Розшифровка кредиторської заборгованості (рядок 1615) станом на 31.12.2021р.

Основні кредитори (рах. 631)	Сума, грн.
ГЕОЛОДЖІ ТОВ	1 976 000,00
ЕКОБІЗНЕС ГРІН, ТОВ	80 000,00
НАДРА УКРАЇНИ "ЦЕНТРУКРГЕОЛОГІЯ" ДП НАК	62 313,66
Інші	3 523,02
Основні кредитори (рах. 632)	

OUTOTEC(FINLAND)OY	2 554 206,76
Разом	4 676 043,44

Компанія ТОВ «ГЕОЛОДЖІ» виконувала у 2021 році буріння розвідувальних свердловин з відбором керна матеріалу.

Компанія OUTOTEC(FINLAND)OY за договором № МО(PORI)-Ser vice/2020-03 виконувала роботи послуги з проведення лабораторних тестів зі збагачення Клинцівського родовища руд золота і розробки технологічної схеми

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги є поточною і буде погашена протягом 2022 року.

Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Станом на 31.12.2021р. сальдо по статті «Інші поточні зобов'язання» ф.1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» відображено в сумі 24 478 тис.грн., в тому числі:

Структура інших поточних зобов'язань	станом на 31.12.2021 р.
- розрахунки з іншими кредиторами (рах. 6851)	24 458 026,00
- податковий кредит (рах. 6441)	20 000,00
Всього:	24 478 026,00

До складу інших поточних зобов'язань Товариства (рах. 6851) входить заборгованість щодо поворотної фінансової допомоги, залученої Управлінським персоналом у 2020 та 2021 роках для покриття витрат підприємства, шляхом укладання договорів позики зі строком її погашення менше ніж 12 місяців, які відповідають вимогам МСФЗ щодо визнання та оцінки.

В 2021 році залучено позикових коштів на суму 8 165,8 тис.грн. за договорами поворотної фінансової допомоги №

№ 26/08 від 26.08.2021р. на 2500,00 тис.грн;

№ 22/12 від 22.12.2021р.(фін.доп.) на 60 тис.грн.

№ Фінансова допомога від 21.05.20р. – на 2 812,8 тис.грн;

№ Фінансова допомога від 08.07.20р. – на 2789,8 тис.грн.

Повернення фінансової допомоги протягом 2021 року складає 403,5 тис.грн.

У відповідності з Наказом про облікову політику підприємства операції з надання безвідсоткової фінансової допомоги, видані пов'язаним сторонам, або отримані від пов'язаних сторін, підпадають під Категорію фінансових інструментів. Якщо такі позики були надані/отримані за договорами «до запитання», Компанія обліковує такі позики при первісній оцінці за методом справедливої вартості. Справедлива вартість отриманих/ виданих грошових коштів дорівнює їх номіналу за договором. Таким чином, отримана / видана позика за договорами «до запитання» обліковується за справедливою вартістю як на дату отримання / видачі, так і при подальшому обліку. Такі позики обліковуються у складі поточних активів / поточних зобов'язань.

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 «ЛІРА МАІН МІНЕРАЛЗ» 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.

На кінець 2021 року сальдо розрахунків з працівниками по заробітній платі складає 14 тис. грн., зобов'язання за розрахунками зі страхування - 4 тис. грн. Всі розрахунки є поточними.

В 2021 році Товариство нарахувало резерв відпусток (ряд. 1660 балансу «Поточні забезпечення») у сумі

14,4 тис. грн., використало протягом року забезпечення в сумі 5 тис. грн.
 На кінець року сформовані забезпечення дорівнюють 13 тис. грн.

Примітки до ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) за 12 місяців 2021 р.

Визнання **доходів**, встановлення принципів, які Товариство застосовує, здійснюється відповідно до МСФЗ та облікової політики.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік склав 0 тис. грн.

Інші операційні доходи (рядок 2120 Ф-2) склали 161 тис. грн. (дохід від купівлі-продажу іноземної валюти - 8 тис. грн., дохід від операційної курсової різниці - 153 тис. грн.).

Доходів за основними видами діяльності (за кодом КВЕД 07.29, 07.10, 08.99, 09.90, 71.12, 73.20, 74.90) на протязі 2021 року ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» не отримувало, тобто, товариство має тільки витрати від операційної діяльності товариства.

Витрати

Згідно «Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід)» за 2021 р.:
 собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг (код рядку 2050) становить 0 тис. грн.
 адміністративні витрати (код рядку 2130) становлять 445 тис. грн.
 інші операційні витрати (код рядку 2180) становлять 537 тис. грн.

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

Стаття	31.12.2021 р., тис. грн.
Оплата праці (бал. рах. 661)	196
Єдиний соціальний внесок на заробітну плату (бал. рах. 651)	43
Інші податки (бал. рах. 64)	
Матеріальні витрати (бал. рах. 20,22)	2
Послуги сторонніх організацій (бал. рах. 631)	160
Послуги банку (бал. рах. 311)	31
Амортизація (бал. рах. 13)	13
Разом	445

Інші операційні витрати (код рядку 2180, бал. рах. 949) складаються з наступних статей:

Види витрат	31.12.2020 р., тис. грн.
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти (бал. рах. 942)	16
Витрати на операційну курсову різницю (бал. рах. 945)	1
Інші витрати операційної діяльності (бал. рах. 949)	519
Разом	537

РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Податкова система

Товариство є платником наступних державних податків та зборів:

1. податку на прибуток підприємств;
2. податку на додану вартість;
3. податку на доходи фізичних осіб;
4. військового збору;
5. Єдиного соціального внеску.
6. Рентних платежів

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 «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» 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 31.12.2021 року значиться сальдо заборгованості по іншим поточним зобов'язанням (за договорами безвідсоткової фінансової поворотної допомоги), отриманими від пов'язаних сторін у сумі 24 458 тис. грн. Протягом 2021 року залучено фінансової допомоги від пов'язаних осіб шляхом безготівкового розрахунку – 8 165,8 тис. грн.

Виплати управлінському персоналу включають суму винагороди директора у вигляді заробітної плати у сумі 79,1 тис. грн., яка включена до складу адміністративних витрат в «Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід)».

Протягом 2021 року Товариство отримувало послуги з детальної геолого-економічної оцінки запасів корисних копалин Клишівського родовища руд золота за Договором №5Г/2019 від 28.11.2019 року, укладеним з ТОВ ГЕОЛ ОГІЧНА СЕРВІСНА КОМПАНІЯ ГСК; ТОВ ГЕОЛОГІЧНА СЕРВІСНА КОМПАНІЯ ГСК є пов'язаною з ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» особою. Взаємини між двома підприємствами засновані на комерційному підході.

Інших операцій з пов'язаними сторонами протягом 12 місяців 2021 року Товариство не здійснювало.

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

Судові спори

ТОВ «ЛІРА МАЙН МІНЕРАЛЗ» на протязі 2021 року не приймало будь-якої участі в судових процесах, де б товариство виступало стороною спору. Станом на 31.12.2021р. наявних судових справ відносно Товариства немає.

Зміна облікової політики

Концептуальною основою фінансового звітування Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності. Змін в обліковій політиці в звітному 2021 році не було, тому впливу від змін (існуючого або потенційного) на майбутні звітні періоди немає.

Виправлення помилок

В 2021 році відбулося виправлення помилок 2020 року, що вплинуло на величину нерозподіленого прибутку (непокритого збитку) за 2021 рік.. Товариством відкориговане сальдо непокритого збитку на початок звітного року на суму 23 тис. грн. перспективно у відповідності з Наказом про облікову політику, затверджену Управлінським персоналом 01.01.2021 року.

Зміст і суму помилки відображено в Примітці «Незавершені капітальні інвестиції», та «Власний капітал» цих Приміток.

Сегменти

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

Події після дати Балансу

Управлінським персоналом Товариства встановлений порядок щодо дати підписання 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. Корируючі події свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду, не корируючі – свідчать про умови, що виникли після закінчення звітного періоду.

24 лютого 2022 року – внаслідок агресії росії проти України почалась кровопролитна війна, яка викликала масштабні руйнування виробничого капіталу та інфраструктури, принесла людські жертви та соціальні втрати. Війна призвела до скорочення робочих місць і доходів, зменшення купівельної спроможності і обсягів накопичених активів.

Товариство розкриває інформацію щодо військової агресії та вважає цю подію некоригуючою по відношенню до фінансової звітності Товариства за 2021 рік.

Директор
Головний бухгалтер



[Handwritten signature]

Дігрове В.В.
Виллеєв І.А.

[Handwritten signature] року



