

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Ромстал Україна"

Територія UA800000000000551439

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності

Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням

Одиниця виміру: тис.грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2023 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

Дата (рік, місяць, число)	Коди	
	2023	1
за ЄДРПОУ	32346937	1
за КАТОРТГ ¹	UA800000000000551439	
за СПОДУ	1005	
за КОПФГ	240	
за КВЕД	46.73	

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка -)			Вибуття за рік			Нараховано за рік амортизації	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	переоцінена (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	переоцінена (переоціненої) вартості			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	070	119	91	190	-	-	84	33	89	-	-	-	-	-	225	147
Гудвіл	080	119	91	190	-	-	84	33	89	-	-	-	-	-	225	147
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

П. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року		У тому числі		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	періодичний
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	28031	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28031	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будівини, споруди та передавальні пристрої	120	329467	95967	11741	-	-	-	-	6204	-	-	-	341208	102171	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	14428	12487	3419	-	-	688	359	924	-	-	-	17189	13052	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	32255	17880	12587	-	-	5866	3765	4780	-	-	-	37356	19444	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (мобіль)	150	805	766	-	-	-	55	55	21	-	-	-	750	532	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Біологічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	407	158	16	-	-	44	19	36	-	-	-	379	215	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	10360	5733	953	-	-	630	627	719	-	-	-	16683	3825	-	-	-	-
Тимчасові (поступові) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	415753	133001	28716	-	-	6903	4225	12663	-	-	-	437566	141439	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих одиниць (цілісних) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

4056

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника		Код рядка	За рік	На кінець року
I		2	3	4
Капітальне будівництво				
Придбання (виготовлення) основних засобів		280	551	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів		290	27212	9
		300	953	266
Придбання (створення) нематеріальних активів		310	190	51
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів		320	-	-
Інші		330	-	-
Разом		340	28906	326

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника		Код рядка	За рік	На кінець року	
I		2	3	довгострокові	поточні
				4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:					
асоційовані підприємства		350	-	-	-
дочірні підприємства		360	-	-	-
спільну діяльність		370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:					
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств		380	-	-	-
акції		390	-	-	-
облігації		400	-	-	-
інші		410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)		420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)
за справедливою вартістю	(422)
за амортизованою собівартістю	(423)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(424)
за справедливою вартістю	(425)
за амортизованою собівартістю	(426)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	12465	-
Операційна курсова різниця	450	23717	38577
Реалізація інших оборотних активів	460	4979	5545
Штрафи, пені, неустойки	470	642	62
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	5521	8184
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	1134
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	11154
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	6	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	240	X
Списання необоротних активів	620	X	1056
Інші доходи і витрати	630	-	146

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632)

(633)

%

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	188
Поточний рахунок у банку	650	45675
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	585
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	46448

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резерви	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикорис- тану суму у звітному році	Сума очікува- ного відшкоду- вання витрат іншою стороною, що врахована при оцінці за- безпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахуван- ня				
I	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відступок працівникам	710	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	11065	-	-	2065	-	-	9000
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	8203	-	-	-	-	-	8203
Разом	780	19268	-	-	2065	-	-	17203

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	115	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	792	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	5	-	-
Запасні частини	850	1445	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні оборотні активи	870	-	-	-
Малюючі та швидкозношувані предмети	880	1869	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	167070	-	-
Разом	920	171296	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення			
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців	
1	2	3	4	5	6	
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	10049	10049	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	-	-	-	-	

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	1134
Визнано заборгованістю вищих осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	12752
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	витрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:																
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість

поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів.

утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені

законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, по- в'язані з біологічними перетворен- нями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молочо	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

Онофрейчук Василь Дмитрович

Головний бухгалтер

Колесник Вікторія Анатоліївна



Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМСТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність відповідно до ПСБО за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМСТАЛ УКРАЇНА» (скорочено – ТОВ «РОМСТАЛ УКРАЇНА», далі по тексту Товариство) засноване та здійснює свою діяльність відповідно до діючого законодавства України.

Станом на 31.12.2023 статутний капітал Товариства становить 263 990 тис. грн.

Короткий опис основної діяльності Товариства

Основні види діяльності Товариства:

- Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням;
- Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього
- Монтаж водопровідних мереж, систем опалення та кондиціонування.

Середня кількість працівників – 156 чол.

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності Товариство застосовує національні положення (станданти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), затверджені Міністерством фінансів України.

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2023 року, що підготовлена з застосуванням НП(С)БО затверджена від імені керівництва Товариства - 02.02.2024 р.

При веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності Товариство застосовує національні положення (станданти) бухгалтерського обліку, затверджені Міністерством фінансів України.

2. Суттєва невизначеність що стосується безперервності діяльності

Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства вважає, що в 2023 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Товариства. З початку введення воєнного стану в лютому 2023 року Товариство продовжує господарську діяльність, скорочень персоналу не було. Товариство не має наміру припиняти або істотно скорочувати свою фінансово-господарську діяльність протягом наступних 12 місяців.

Однак, активи Товариства схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями на території України, тому наразі вплив даного фактору на фінансову звітність не можна достовірно оцінити.

Керівництво вважає, що воно вживає всі заходи для забезпечення стійкості бізнесу Товариства в теперішніх умовах, якщо непередбачувані подальші події, пов'язані з військовими діями та погіршення в економіці країни матимуть негативний вплив на результати діяльності Товариства та його фінансове становище, то всі необхідні коригування будуть внесені до фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

3. Основні положення облікової політики

3.1. Основні засоби

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Застосовує прямолінійний метод амортизації основних засобів із передбачених пунктом 26 НП(С)БО 7.

Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу проводиться на дату оприбуткування активів, придбаних з метою продажу.

Для груп основних засобів застосовуються такі норми амортизації:

<u>Групи основних засобів</u>	<u>Очікуваний строк корисної служби (у роках)</u>
Будівлі та споруди	20
Машини та обладнання	5
Офісне обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші	12

Витрати на ремонт і технічне обслуговування обліковуються у витратах періоду по мірі їх виникнення. Витрати на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, а замінені об'єкти списуються. Прибутки та збитки від вибуття основних засобів включаються до звіту про сукупний дохід по мірі виникнення.

Коли виконуються суттєві ремонти, Товариство визнає вартість ремонту в якості окремого компонента в рамках відповідної статті основних засобів, якщо вони відповідають критеріям визнання.

Дооцінка основних засобів, що входить до власного капіталу, переноситься до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках пропорційно нарахованій амортизації.

3.2. Торговельна та інша дебіторська заборгованість

Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

Під дебіторську заборгованість щодо якої існує невпевненість щодо її повного та(або) своєчасного погашення формувати резерв сумнівних боргів.

Для визначення чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості, що виникає в результаті основної виробничої діяльності Товариства на дату балансу обчислювати величину резерву сумнівних боргів за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Абсолютну суму сумнівної заборгованості визначати на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

3.3. Запаси

Обліковою одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати найменування запасів (альтернативний варіант - однорідна група).

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО);

Транспортно-заготівельні витрати включає безпосередньо до первісної вартості придбаних запасів (спосіб прямого обліку).

3.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з грошових коштів в касі і на банківських рахунках. Грошові еквіваленти складаються з короткострокових ліквідних інвестицій (з початковим строком погашення менше 90 днів), що легко конвертуються в певну суму грошових коштів і які схильні до незначного ризику змін вартості.

3.5. Визнання доходів

Дохід (виручка) від реалізації робіт/послуг, інших активів визнається у випадку наявності всіх наведених нижче умов:

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод Товариства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Статті доходів, пов'язаних з господарсько-фінансовою діяльністю Товариства, накопичувати та розподіляти відповідно до класифікації діяльності Товариства, розміщеної в Звіті про фінансові результати.

При перерахунку доходів і коштів в іноземній валюті застосовувати офіційний курс, встановлений НБУ. Визначення курсових різниць від перерахунку операцій, виражених в іноземній валюті, заборгованостей в іноземній валюті здійснювати відповідно до П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів».

До складу «Доходів майбутніх періодів» включати суми доходів, нарахованих протягом поточного чи попередніх звітних періодів, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

3.6. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо сторони перебувають під спільним контролем, або, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу, або може мати значний вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої пов'язаної сторони, особлива увага

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМСТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність відповідно до ПСБО за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

приділяється змісту відносин, а не лише їх юридичній формі.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється методом балансової вартості.

4. Розкриття інформації

4.1. Основні засоби

Всі основні фонди Товариства були закріплені за Товариством на праві господарського відання. Право господарського відання дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися майном, окрім дій з розпорядження майном, які можуть призвести до відчуження такого майна.

	31.12.2023	31.12.2022
Земельні ділянки	28 031	28 031
Будинки та споруди	341 209	329 467
Машини та обладнання	17 313	14 429
Транспортні засоби	39 355	32 255
Інструменти, прилади та інвентар	698	805
Інші основні засоби	378	406
Інші необоротні матеріальні активи	10 582	10 360
Разом	437 566	415 753

4.2. Запаси

Балансова (облікова) вартість запасів у розрізі окремих класифікаційних груп станом на 31.12.23 р. та 31.12.22 р.:

	31.12.2023	31.12.2022
Товари	167 070	131 353
Паливо	792	755
Будівельні матеріали	5	5
Запасні частини	1 445	1 164
Інші матеріали	115	114
МШП	1 868	1 508
Разом	171 295	134 899

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМСТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність відповідно до ПСБО за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4.3. Торгова дебіторська заборгованість

Склад дебіторської заборгованості станом на 31.12.2023 р.
та 31.12.2022 р. наведений нижче.

	31.12.2023	31.12.2022
ДЗ за продукцію, товари, роботи, послуги	10 049	12 295
Інша торгова ДЗ	6 852	7 342
Усього:	16 901	19 637

Далі наведений аналіз торгової ДЗ в розрізі її класифікації за строками непогашення:

	Усього	В т.ч. по термінах виникнення боргу:			
		До 12 місяців	Від 12 до 18 місяців	Від 18 до 36 місяців	Більше 36 місяців
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	10 049	1 879	263	284	7 623
Резерв сумнівних боргів	7 059	-	65	5 157	1 837
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги за чистою реалізаційною вартістю:	12 295	12 295	-	-	-

4.4. Інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2023 року Інша поточна дебіторська заборгованість включала:

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки по відшкодуванню завданих збитків	1 759	1 759
Розрахунки з іншими дебіторами	4 794	5 337
Розрахунки з робітниками та службовцями по позиках	160	150
Розрахунки з державними цільовими фондами	23	3
Розрахунки з підзвітними особами у національній валюті	116	93
Усього:	6 852	7 342

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМСТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність відповідно до ПСБО за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 років грошові кошти та їх еквіваленти включали:

	31.12.2023	31.12.2022
Готівка	188	215
Поточні рахунки в національній валюті	45 675	54 210
Грошові кошти в дорозі	585	1 070
Грошові кошти та їх еквіваленти разом	46 448	55 495

На 31 грудня 2023 та 2022 роки не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

4.6. Власний Капітал

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2023 року відповідно до Статуту Товариства статутний капітал є власністю Товариства та сформований за рахунок майна, коштів Товариства на суму 263 990 тис. грн.

Капітал в дооцінках

Капітал в дооцінках сформований за рахунок проведеної переоцінки балансової вартості основних фондів Товариства та складає станом на 31 грудня 2023 року 216 354 тис. грн.

Додатковий капітал

Додатковий капітал складається з курсової різниці, що виникла в результаті переводу дебіторської заборгованості перед засновником нерезидентом в статутний капітал.

Станом на 31.12.2023 року до складу додаткового капіталу Товариством було включено суму зменшення статутного капіталу на 9 644 тис. грн.

4.7. Короткострокові кредити

	31.12.2023	31.12.2022
<i>Короткострокова кредитна лінія банку</i>		
Короткострокова частина	177 273	170 411
Поточна частина	-	-
Всього зобов'язання за кредитом	177 273	170 411

Договір про надання фінансових послуг укладено з АТ «ІНГ Банк Україна» від 05.09.2003 р. № 03/102 (додаткова угода № 20 від 12.10.2022 р.). Загальна сума лімітної кредитної лінії складає 6 800 тис. євро. Кредитна лінія дозволена до 01 квітня 2024 року включно, Протягом 2023 року було сплачено 175 тис. євро основного платежу тіла кредиту, відсотки банку сплатили в сумі 281 тис. євро.

4.8. Інші поточні зобов'язання

Станом на 31.12.2023 та 31.12.2022 років інші поточні зобов'язання включали:

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМСТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність відповідно до ПСБО за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки з іншими кредиторами	1 736	852
Розрахунки за виконавчими листами	9	11
Зобов'язання ПДВ	2 258	2 970
Усього	4 003	3 833

5. Доходи від реалізації послуг

Доходи надання послуг Товариства в 2023 та 2022 р класифікуються за такими групами за категоріями споживачів:

	31.12.2023	31.12.2022
Доставка товарів	87	139
Консультаційна діяльність	785	850
Міжнародні перевезення вантажів	1 573	3 363
Монтаж систем	62	178
Юридичні послуги	-	35
Перевезення вантажів по Україні	711	546
Підготовка технічної документації	278	29
Посередницька діяльність	63	-
Прокат побутових виробів	13	6
Сервісне обслуговування	198	101
Усього:	3 770	5 247

6. Інші операційні доходи

Основні складові показника **Інші операційні доходи** за 2023 та 2022 роки наступні:

	31.12.2023	31.12.2022
Дохід від реалізації іноземної валюти	25	2 700
Дохід від реалізації інших оборотних активів	4 615	2 913
Дохід від операційної оренди активів	10 388	7 997
Дохід від операційної курсової різниці	23 717	45 173
Отримані штрафи, пені, неустойки	642	32
Відшкодування раніше списаних активів	284	427
Дохід від списання кредиторської заборгованості	65	59
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	-	13
Інші доходи від операційної діяльності	7 590	8 441
Усього:	47 326	67 755

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМСТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність відповідно до ПСБО за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Інші фінансові доходи та інші доходи

Розмір *інших доходів* у 2023 році складає 240 тис. грн, у 2022 році складав 120 тис. грн, та включає наступні види доходів:

- Доходи від нарахування амортизації безоплатно одержаних активів;
- Інші доходи від звичайної діяльності (страхове відшкодування ремонту автомобіля);
- Відшкодування збитків від надзвичайних подій

8. Адміністративні витрати

Основні складові *адміністративних витрат* за 2023 та 2022 роки наступні:

	31.12.2023	31.12.2022
Витрати на оплату праці	82 909	69 404
Забезпечення виплат та відпусток	6 248	5 774
Амортизація	12 531	12 097
Оренда приміщень	8 212	7 295
Інші адміністративні витрати	29 849	23 315
Загальні та адміністративні витрати разом	139 749	117 885

9. Витрати на збут

Витрати на збут склалися з наступного:

	31.12.2023	31.12.2022
Пальне	5 831	6 537
Послуги з просування товарів	11 535	7 234
Ремонт автомобілів	2 205	1 455
Обслуговування сайту Ромстал	1 678	999
Інші витрати	10 841	8 302
Разом	32 090	24 527

10. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати склалися з наступних елементів:

	31.12.2023	31.12.2022
Собівартість реалізованої іноземної валюти	2 457	3 969
Собівартість реалізованих виробничих запасів	5 545	5 104
Сумнівні та безнадійні борги	171	494
Витрати від операційної курсової різниці	38 577	87 065

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМСТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність відповідно до ПСБО за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Нестачі та втрати від псування цінностей	1 134	586
Визнані штрафи, пені, неустойки	62	17
Інші витрати операційної діяльності	4 423	1 983
Витрати від знецінення запасів	-	-
Усього:	52 368	99 218

До складу інших операційних витрат зокрема увійшли: благодійна допомога неприбутковим організаціям та військовим, вартість новорічних подарунків працівникам, інші витрати.

11. Фінансові витрати

Фінансові витрати Товариства пов'язані з процентами за договором надання фінансових послуг

	31.12.2023	31.12.2022
Відсотки за кредитами	11 154	4 301
Разом	11 154	4 301

12. Податок на прибуток

Податок на прибуток не нараховувався та не сплачувався в 2023 та 2022 рр.

13. Інформація про фінансові інструменти та пов'язані з ними ризики

Діяльності Товариства притаманна значна кількість ризиків, включаючи кредитний ризик, ринковий ризик (у вигляді ризику зміни % ставок) та ризик ліквідності. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Товариства.

Товариство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Основні фінансові зобов'язання Товариства включають боргові зобов'язання, торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Фінансовими активами, якими володіє Товариство є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Товариства пов'язаних із цим збитків. Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується поточною дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів, як представлено в таблиці нижче:

	31.12.2023	31.12.2022
Поточна торгівельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	10 049	12 295

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМСТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність відповідно до ПСБО за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	31.12.2023	31.12.2022
Інша дебіторська заборгованість	6 852	7 342
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	46 448	55 495
ВСЬОГО	63 349	75 132

Ризик ліквідності

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, піддані ринкового ризику включають в себе довгострокові та поточні кредити банків.

Підхід керівництва Товариства до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та залученні фінансування для покриття потреб в оборотному капіталі.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

У таблиці нижче наведена інформація про платежі за фінансовими активами та зобов'язаннями Товариства станом на 31 грудня 2023:

	До 1 року	Більше 1 року	Всього на 31.12.2023
Фінансові активи			
Поточна торгівельна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1 879	8 170	10 049
Інша дебіторська заборгованість	5 928	924	6 852
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	46 448	-	46 448
Усього фінансові активи	54 255	9 094	63 349
Фінансові зобов'язання			
Зобов'язання за кредитами	177 273		177 273
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	51 248	32	51 280
Інші поточні зобов'язання	3 102	901	4 003
Усього фінансові зобов'язання	231 623	933	232 556
Розрив ліквідності	(177 368)	8 161	(169 207)

14. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМСТАЛ УКРАЇНА»

Примітки до фінансової звітності

Фінансова звітність відповідно до ПСБО за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Пов’язаними особами Товариства є – S.C. Romstal Imex SRL, Romania, VALROM INDUSTRIE SRL, Romania.

Залишки та операції з материнським Товариством складають:

Залишки на 31 грудня	2023 рік	2022 рік
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6 664	34 260
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 524	-
Операції протягом року		
Придбання товарів, робіт, послуг	54 544	50 944
Продаж товарів, робіт, послуг	562	-

Строки і умови операцій зі зв’язаними сторонами

Непогашені залишки на кінець періоду є незабезпеченими, безвідсотковими. Заборгованість є поточною.

Компенсації управлінському персоналу виконавчого органу

Компенсація щодо винагороди управлінському персоналу – директору Товариства.

	2023	2022
Заробітна плата	2 985	2 993
Нарахування на заробітну плату	(265)	(259)
Разом	2 720	2 734

15. Звіт за сегментами

НП(С)БО 29 у 2023 році не застосовувався тому інформація щодо фінансової звітності за сегментами Товариством не розкрита. Форма 6 «Додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» Товариством не складалась.

16. Звіт про рух грошових коштів

Інші витрачання коштів у результаті операційної діяльності в 2023 році склали – 94 785 тис. грн, а саме:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РОМСТАЛ УКРАЇНА»
- Примітки до фінансової звітності
- | Фінансова звітність відповідно до ПСБО за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

	2023
Розрахунки з робітниками та службовцями за позиками	120
Перерахування за матеріали та послуги	86 771
Добові витрати	4 209
Перерахування по виконавчим листам	105
Інші	3 580
Усього	94 785

17. Події після звітного періоду

Не існує суттєвих подій після звітного періоду, інформація про які вимагала б розкриття.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Онофрейчук В. Д.

Колесник В. А.