



Аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»**

79058, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,  
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, [www\\_bp-audit.com.ua](http://www_bp-audit.com.ua)  
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Складено працівниками кваліфікованих фахівців №4403 від 29 квітня 2017 р.  
Складено та затверджено представником Товариства з обмеженою відповідальністю від 28.01.2017р.

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА  
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
Товариства з обмеженою відповідальністю «Регно Італія УА»  
за фінансовий рік, що закінчився 31 грудня 2019 року**

Керівництву та учасникам Товариства з обмеженою відповідальністю «Регно Італія УА»

**ЗВІТ ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Регно Італія УА» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з Балансу на 31.12.2019 року, Звіту про фінансові результати, Звіту про рух грошових коштів, Звіту про власний капітал, за рік, що закінчився зазначеною датою та Приміток до фінансової звітності (надалі - «фінансова звітність»).

Основні відомості про Товариство наведено в розділі «Інші елементи».

На нашу думку, за винятком впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена, в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних стандартів бухгалтерського обліку (ПСБО) та надає неупереджену інформацію про фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2019 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою.

**Основа для думки із застереженням**

Оскільки договір на проведення аудиту підписано 13.04.2020 року, аудитори не мали можливості взяти участь у річній інвентаризації запасів на 31.12.2018 та 31.12.2019 років. Враховуючи суттєвість даної статті Балансу та велику кількість операцій з надходження та вибуття товарів до дати складання звіту аудитора, ми не змогли, за допомогою альтернативних процедур, отримати достатні прийнятні аудиторські докази для підтвердження вартості та кількості залишків запасів Товариства на початок та кінець звітного періоду.

**Інші питання**

1. Аудит фінансової звітності за 2018 рік не проводився. Ми провели ряд аудиторських процедур для підтвердження даних Балансу на 31.12.2018 року та порівняльних даних Звіту про фінансові результати та Звіту про рух

- грошових коштів. Наша аудиторська думка не була модифікована щодо цього питання.
2. Ми звертаємо Вашу увагу на те, що Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного карантину в зв'язку з пандемією коронавірусу як в Україні, так і в країні розташування головних постачальників товару. В результаті обмежувальних заходів та нестабільної ситуації не тільки в Україні, але й у світовій економіці діяльність Товариства має суттєву існуючу невизначеність. Ця невизначеність може спричинити прямий та непрямий фінансовий вплив на його діяльність. Прямий вплив може проявлятися через протермінування придатності запасів, знецінення дебіторської заборгованості. Непрямий - через вплив на покупців та постачальників, що може призвести до затримок постачання продукції та зменшення платоспроможності покупців. Фінансова звітність Товариства не містить коригувань на такі ризики. Вони будуть відображені у фінансовій звітності як тільки будуть ідентифіковані та зможуть бути оцінені. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» даного звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами Кодексу РМСЕБ, застосованими в Україні до аудиту фінансової звітності, також нами виконано інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

#### **Ключові питання аудиту**

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту річної фінансової звітності за 2019 рік. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту річної фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

#### **Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Нами було класифіковано дане питання як важливе з точки зору значного збільшення дебіторської заборгованості в 2019 році, так і суттєвості даної статті балансу, яка на 31.12.2019 року склала 46% активів.

Ми провели аналітичні заходи, спрямовані на перевірку договірних умов та підстав їх виникнення, ймовірність переходу даної дебіторської заборгованості в розряд неліквідної, необхідність та обґрунтованість визнання резерву сумнівних боргів. Також ми провели аудиторські процедури, що включали перевірку операцій, проведених на межі фінансової звітності, аналіз реалізацій та повернень після 31.12.2019 року до дати Звіту аудитора, тестування оплат, надання запитів контрагентам, альтернативні процедури підтвердження розрахунків.

Ми не виявили суттєвих невідповідностей обліку та визнання щодо дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги.

#### **Інша інформація, що включена до Звіту про управління .**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу

інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо, на основі проведеної нами роботи, ми доходимо до висновку що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили відхилень між фінансовою інформацією, включеною у Звіт про управління та фінансовою звітністю Товариства, окрім тих, що включені в розділ «Основа для висловлення думки із застереженням».

### **Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і подання фінансової звітності у всіх суттєвих аспектах до застосованої концептуальної основи національних стандартів бухгалтерського обліку і відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» 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 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, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому. Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашиими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони 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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні 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, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства 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. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та подій, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення;
- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації суб'єктів господарювання або господарської діяльності Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності.

Ми інформуємо тих, кого наділено найвищими повноваженнями, про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо твердження тим, кого наділено найвищими повноваженнями, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

### **Розділ «Інші елементи»**

Основні відомості про Товариство:

- Повна назва: Товариство з обмеженою відповідальністю «Регно Італія УА»;
- код за ЄДРПОУ 39200881;
- місцезнаходження: 79057, Львівська область, м. Львів, вул. Княгині Ольги, буд.8;
- дата та номер державної реєстрації: 30.04.2014 року № 1 415 102 0000 034719;
- основний вид діяльності: оптова торгівля напоями (КВЕД 46.34);
- дата внесення останніх змін до установчих документів: 06.04.2020 року;
- директор Ткаченко Сергій Львович;

Основні відомості про аудиторську фірму:

- Товариство з обмеженою відповідальністю аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»;
- Код за ЄДРПОУ 37741155;

- Свідоцтво про внесення до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності № 4463 згідно рішення АПУ від 29.09.2011 року № 239/3;
- Свідоцтво про відповідність системи контролю якості аудиторських послуг №0712 згідно рішення АПУ від 28.09.2017 року №349/4, термін дії до 31.12.2022 року;
- Партинер завдання з аудиту: Стельмах Володимир Романович, сертифікат №006684 від 29.04.2010 року;
- Місцезнаходження: 79058 Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, тел. 249-36-61, 0873705846; фактичне місце розташування аудитора: м. Львів, проспект Чорновола 67, офіс 208.

Дата та номер договору: №357 від 13.04.2020 року.

Дата початку та дата закінчення аудиту: 14.04.2020 року по 01.06.2020 року

Дата звіту аудитора:

01 червня 2020 року

Партинер завдання з аудиту  
Сертифікат аудитора № 006684

Директор  
ТОВ АКФ "Бізнес Партнери"  
Сертифікат аудитора № 005601

Стельмах В.Р.

Цуприк Н.А.



ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДЬЮ «ПІДПІЛКА»

Пензенская губа Тверская губа

Спеціалістична форма господарювання Говорчук О. з обмеженою відповідальністю

**Вид экономической деятельности**      **Оптовая торговля продовольственными товарами**

Середня вільготність працівників

Адреса, телефон вулиця КНЯГІНІ СВЯТІ 14, буд. 8, м. ЛЬВІВ, ЛЬВІВСЬКА обл., 79057 0673540483

Однинику вимірю, тає грн. без деякого знака зекрів розподілу TV Зміту про фінансові результати (Зміту про сукупний доход) (форма

№2), грипком показанік звого завдання в тринах з в

Склади (зроби) позначку "V" у відповідній клітинці.

за відповідністю (стандартами) будь-якого об'єкта.

Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
	2020	01	01
за СДРПОУ		39200881	
за КОАТУУ		4610136000	
за КОДИ"		240	
за КНЕД		46 34	

#### Інформація про фінансовий стан

31-EPY-2019

P

Форма №3 Код за ДКУД

1881001

АКТИ В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
<b>І. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	170	321
перша вартість	1001	294	481
накопичена зморгнення	1002	124	160
Незавершене капітальне будівництво	1005	3 460	28 312
Основні засоби	1010	10 687	15 845
перша вартість	1011	13 413	28 873
знос	1012	4 726	13 028
Інвестиційна належність	1015	-	-
Перша вартість інвестиційної належності	1016	-	-
Знос інвестиційної належності	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Перша вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена зморгнення довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові investиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі			
інших підприємств	1030	-	-
зарезервовані фінансові інвестиції	1035	1 662	213
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відкремлені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відхилення активів від витрат	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усіага за розділом І</b>	<b>1095</b>	<b>15 979</b>	<b>44 691</b>
<b>ІІ. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	192 281	314 510
Виробничі запаси	1101	22	2 977
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	192 259	311 533
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість:	1115	-	-
Повністю залучені	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	211 910	312 602
Дебіторська заборгованість за розрекурсами:			
за видинними підприємствами	1130	2 609	3 395
з бюджетом	1135	76	729
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрекурсами з використаних доходів	1140	-	3
Дебіторська заборгованість за розрекурсами з внутрішніх розрекурсів	1145	-	-
Інші поточні дебіторські заборгованості	1155	3 031	3 549
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 928	4 991
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	3 928	4 991
Награти майбутніх періодів	1170	926	1 029
Частка перестриховки у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах незадіяних вкладів	1182	-	-
резервах надійоблікових премій	1183	-	-

інших сприйомах резервів	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	345	5
Усього за розділом II	1195	415 106	640 804
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	5	4
Баланс	1300	431 090	685 499
<b>Частина</b>	<b>Код</b>	<b>На початок</b>	<b>На кінець</b>
	<b>рівня</b>	<b>загального періоду</b>	<b>загального періоду</b>
<b>I.</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>І. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (шайовий) капітал	1400	5 000	5 000
Внесок до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у доцінках	1403	-	-
Долготривалий капітал	1410	-	286
Смісійний додаток	1411	-	-
Накопичені курсові розниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (запасний біланс)	1420	142 618	238 711
Нескладений капітал	1425	( - )	( - )
Видучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	147 618	243 997
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	14 818	11 762
Інші довгострокові зобов'язання	1515	130 269	121 283
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Банкодійні депозити	1536	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1532	-	-
резерв земель або резерв належності викладіт	1533	-	-
резерв виробничих праці	1534	-	-
інші страхові резерви	1535	-	-
Інвестиційні контракти	1540	-	-
Приміжний фонд	1545	-	-
Резерв на покриття диско-поту	1595	145 087	133 045
<b>Усього за розділом II</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Коротострокові кредити банків	1600	-	126 402
Векселі видав	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	354	108
товари, роботи, послуги	1615	119 058	140 783
розрахунками з бюджетом	1620	17 368	18 866
у тому числі з податку на прибуток	1621	10 125	12 722
розрахунками зі спрямованою	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними відсотками	1635	1	27
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	323	758
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстремлені комісійні доходи від перестрахувачів	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 241	12 512
<b>Усього за розділом III</b>	1695	138 385	308 457
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	1700	-	-
<b>V. Чиста вартість активів недержавного післяїменного фонду</b>	1800	-	-
Баланс	1900	431 090	685 499

Керівниця:

Ткачєнко Сергій Іванович

Головний бухгалтер

Пурх Маріанна Олександровна

1. Визначається в порядку, встановленому центральним виконавчим владою, що реалізує державну політику з сфері працездатності.

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"РЕГНО ІТАЛІЯ УА"

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ	2020	01	01
			39200881

(найменування)  
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за Рік 2019 р.

Форми N2. Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код різка	За півний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	958 138	743 537
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, базова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, базова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 592 202 )	( 484 392 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	365 936	259 145
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, базова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	28 901	12 947
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від першого визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, викільчених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 17 721 )	( 9 366 )
Витрати на збут	2150	( 198 873 )	( 87 907 )
Інші операційні витрати	2180	( 23 780 )	( 20 177 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від першого визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	154 463	154 642
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	177	3 542
Інші доходи	2240	3 579	158
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної діяльності			
Фінансові витрати	2250	( 34 254 )	( 26 190 )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 2 907 )	( 131 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

7

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	121 058	132 021
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(22 697)	(23 053)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	98 361	108 968
збиток	2355	( - )	( - )

**ІІ. 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	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>98 361</b>	<b>108 968</b>

**ІІІ. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	58 034	16 305
Витрати на оплату праці	2505	12 665	7 189
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 479	1 383
Амортизація	2515	8 584	3 156
Інші операційні витрати	2520	158 612	89 417
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>240 374</b>	<b>117 450</b>

**ІV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКІЙ**

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	-	-

Керівник

Ткаченко Сергій Львович

Головний бухгалтер

Пурха Маріяна Олександровна

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "РЕГНО ГАЛЛІЯ УА" за СДРНОУ  
(найменування)

КОДИ	Дата (рік, місяць, число)	2020	01	01
				39200881

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)  
за Рік 2019 р.

Форма N3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 024 377	786 194
Повернення податків і зборів	3005	357	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	60	-
Цільового фінансування	3010	112	16
Надходження від отримання субсидій, догацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	27	-
Надходження від повернення авансів	3020	3 587	1 147
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	143	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	35	53
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	66	1 131
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 829 776 )	( 645 289 )
Праці	3105	( 9 820 )	( 5 589 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 2 908 )	( 1 552 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 42 451 )	( 21 065 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 20 100 )	( 16 142 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 14 610 )	( 2 150 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 7 741 )	( 2 773 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 2 409 )	( - )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( - )	( 150 045 )
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	( 235 741 )	( 4 361 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>-94 401</b>	<b>-39 360</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	2 291	3 400
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	143	142
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	( 2 290 )	( 3 397 )
необоротних активів	3260	( 13 892 )	( - )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	( - )	( - )
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-13 748</b>	<b>145</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	200
Отримання позик	3305	381 637	152 025
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	258 441	111 988
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( 13 499 )	( 1 084 )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( 354 )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	( - )	( - )
Витрачання на вигоди неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( - )	( 737 )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>109 343</b>	<b>38 416</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>1 194</b>	<b>-799</b>
Залишок коштів на початок року	3405	3 928	4 693
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(131)	34
Залишок коштів на кінець року	3415	4 991	3 928

Керівник

Ткаченко Сергій Львович

Головний бухгалтер

Пурха Маріанна Олександрівна

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2020	01	01
		39200881

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "РЕГІОН ГАЛІЯ" за СДРПОУ  
УА"

(занесення)

Звіт про власний капітал  
за рік 2019 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	5 000	-	-	-	142 618	-	-	147 618
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(2 268)	-	-	(2 268)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 000	-	-	-	140 350	-	-	145 350
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	286	-	98 361	-	-	98 647
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) 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 резерваного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (шільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>								
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>								
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	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	286	-	98 361	-	-
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	5 000	-	286	-	238 711	-	-

Керівник

Ткаченко Сергій Львович

Головний бухгалтер

Пурха Маріанна Олександрівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальністю "РЕГНО ИТАЛІЯ" за єДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2019	01	01
		39200881

(найменування)

## Звіт про власний капітал

за рік 2018 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код розділка	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	5 000	-	-	-	33 650	(200)	-	38 450
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	-	33 650	(200)	-	38 450
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	108 968	-	-	108 968
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (ущінка) 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 фондов	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальні заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	200	-	200
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викупленних акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупленних 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	-	-	-	-	108 968	200	-	109 168
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<sup>злишко 5 000</sup>	-	-	-	142 618	-	-	147 618

Керівник



Ткаченко Сергій Львович

Савка Леся Степанівна

Сергей  
Лебедин  
ЕП Сергея  
Леся  
Стефанівна

## ЗАТВЕРДЖЕНО

На базі Міністерства фінансів України  
29.11.2000 N 302 (у редакції писем Міністерства фінансів України  
під 28.10.2003 N 602)

		Код	Код
Дат (дік, місяць, рік)	2019	12	31
за СДРНУ		39200881	
за КОАТУУ		4610136300	
за СНОДУ		240	
за КОНФІ		46..34	
за КВЕД			

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМежЕНОЮ ВІДПОВІДальнІСТЮ "РЕНО ГЛАДІУЛ"**  
 Територія **ЛІВІЙСЬКА**  
 Орган державного управління **Організаційно-правова форма господарювання** Товариство з обмеженою відповідальністю  
 Вид економічної діяльності **Спеціалізована логістика**  
 Одиниця походження: тис.грн.

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
 за **2019** рік

Форма №6

Код за ДКУД

1891008

**I. Нематеріальні активи**

Група нематеріальних активів	Код розрізки	Заліпник на початок року		Передача Словника %, умінг -	Вибудування рів-	Підразнен- я збиральні активи	Вироб- ні зас- тупи	Інші заліп- ники	Заліпник по кінці року
		Відрізня (персонал- ність)	накопич- чна акторі- вальні						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Право користування программними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	11	12
Право користування найменованими	020	-	-	-	-	-	-	-	-
Право на котирування паперових	030	20	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти предметів власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні права	050	199	64	203	-	-	-	80	77
Інше нематеріальне власність	060	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв	080	294	124	205	-	-	-	18	14
Години	090	-	-	-	-	-	-	-	-
Узагальні	090	-	-	-	-	-	-	-	-
У згаданій групі 14	парцель нематеріальних активів, щодо яких існує обов'язковий правил власності							(001)	-
	парцель обов'язкових у зважуванні нематеріальних активів							(002)	-
	зареєстровані землерівні земельні							(003)	-
Із рахунку 080 гравія 5	парцель нематеріальних активів, отриманих за розмежуванням земель							(004)	-
Із рахунку 080 гравія 15	парцель нематеріальних активів, щодо яких існує обов'язковий правил власності							(005)	-

19

## ІІ. Основні засоби

Групи основних засобів	Код різни- ка	Змінник на початок року		Надій- мо 34 рік	Перевесна (зимова) % членка -)	Буджет за рік	Перехо- дяще зима зима	Втрата ВД. зима корес- тю	Інв. зими за рік	Інв. зими за рік	Залишок на зимовий рік	У зими засобів
		Відхи- лення (пред- видена) зима	зима									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Земельні землі	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна недвижимість	108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні видатки на відновлення та експлуатацію та передавання промір	118	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Матеріал та обладнання	130	6548	1316	-	-	728	394	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	3193	3111	4548	-	-	1162	-	-	-	-	-
Інші матеріали, прилади, інвентар (МПІ)	150	1128	3112	2111	-	-	726	-	-	-	-	-
Земля	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Енергетичні установки	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Експлуатація фінан- ансовими засобами	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційні активи надходженням	200	2701	2701	-	-	-	266	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інтелектуальна відповідальність	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукти праці	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні засоби	250	1139	20	-	-	-	135	-	-	-	-	-
<b>Рахунок</b>	<b>260</b>	<b>1313</b>	<b>4726</b>	<b>13686</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>228</b>	<b>228</b>	<b>8530</b>	<b>-</b>	<b>28873</b>	<b>13038</b>

- 1) рахунок 260, графа 14      Вартість основних засобів, що підлягає знищенню земельно-екологічними проблемами при використанні  
загальні обсяги засобів, що знищуються
- 2) рахунок 260, графа 8      Вартість основних засобів, що підлягає знищенню земельно-екологічними проблемами при використанні  
загальні обсяги засобів, призначених для продажу
- 3) рахунок 260, графа 5      Вартість основних засобів, придбаних за рахунок пільгового фінансування
- 4) рахунок 260, графа 14      Вартість основних засобів, що підлягає знищенню земельно-екологічними проблемами при використанні  
загальні обсяги засобів, що знищуються
- 5) рахунок 260, графа 8      Вартість основних засобів, що підлягає знищенню земельно-екологічними проблемами при використанні  
загальні обсяги засобів, призначених для продажу
- 6) рахунок 260, графа 5      Вартість основних засобів, придбаних за рахунок пільгового фінансування

### III. Капітальні інвестиції

Наименування показника		Кол-во		За рік		На кінець року	
1	2	3	4	5	6		
Капіталіз будівництво							
Прибутки (вигодований) від основних засобів	280	24783				24783	
Прибутки (вигодований) нічиєк	290	14259				14259	
необоротних матеріальних активів	300	3370				3370	
Прибутки (сторунки) нематеріальних активів	310	205				205	
Прибутки (вирочування) довгострокових біологічних активів	320	-				-	
Інші	330	-				-	
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>42617</b>				<b>28312</b>	

Із рядка 340 група 3 капітальні інвестиції в інвеституру передають фінансові активи, включені до капітальних інвестицій

### IV. Фінансові інвестиції

Наименування показника		Кол-во		За рік		На кінець року	
1	2	3	4	5	6		
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі:</b>							
заснований підприємства	350	-		-		-	
починки підприємства	360	-		-		-	
спільну відповідальність	370	-		-		-	
<b>Б. Інші фінансові інвестиції всіх форм і видів структурного капіталу інших підприємств</b>							
акції	380	-		-		-	
облігатії	390	2290		213		-	
інші	400	-		-		-	
<b>Разом (розд. А + розд. Б)</b>	<b>420</b>	<b>2290</b>		<b>213</b>			

З рядка 1035 гр. 4 Балансу Счету про фінансовий стан) інші довгострокові фінансові інвестиції підрозділу:

- за собівартістю (421) -
- за сприяєчною пірісткою (422) 213
- за активацією собівартістю (423) -
- Поточні фінансові інвестиції підрозділу:
- за собівартістю (424) -
- за сприяєчною пірісткою (425) -
- за активацією собівартістю (426) -

Із рядка 340 група 3 капітальні інвестиції в інвеституру передають фінансові активи, включені до капітальних інвестицій

- за собівартістю (421) -
- за сприяєчною пірісткою (422) 213
- за активацією собівартістю (423) -
- Поточні фінансові інвестиції підрозділу:
- за собівартістю (424) -
- за сприяєчною пірісткою (425) -
- за активацією собівартістю (426) -

## V. Доходи і витрати

Наименування показника	Код розписа	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші оперативні доходи і витрати</b>			
Операційний курсовий розмір	440	-	-
Реалізація інших оборотних активів	450	20023	5759
Інші прибуток, збиток	460	373	362
Утримання обсягом життєво-економічного та соціально-культурного призначення	470	35	550
Інші операційні доходи і витрати	480	-	-
У тому числі підрозділи до реєстру суміжних боргів	490	8470	17109
пепродуктивні витрати і витрати	491	X	3711
пепродуктивні витрати і витрати	492	X	440
<b>Б. Доходи і витрати під участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
посилений підприємства	500	-	-
посилений підприємства	510	-	-
спільну зділність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Ліквідація	530	-	X
Продажні	540	X	33605
Фінансова сума з акцій	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	177	650
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	2291	2290
Доходи від обслуговування підприємств	580	-	-
Результат оподаткування харчових	590	-	-
Неперевірений курсовий розмір	600	1288	144
Безплатно одержаний підприєм	610	-	X
Списання недоборів з активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	473

Погоджені (зберігено) оператором з прокуратурою (прокурором, розглядаючи, посудовано)  
 частка доходу від реалізації прокуратури (збиток, робот, посуд) у за темпераційного  
 (багатієвського) контрактах з постачанням сточниками  
 її результат 541-560 гр. 4 - фінансові витрати, ускладнені до обсягу пропозиції захищеної

(631) -  
 (632) -  
 (633) -

## VI. Грошові кошти

Найменування рахунків		Код рахунку	На кінець року
	1	2	3
Готівка		640	-
Платіжний рахунок у банку		650	4970
Лінія рахунків в банку (кореспондент, членів комітетів)		660	21
Грошові кошти в зерці		670	-
Експлуатаційні резерви		680	-
<b>Рахунок</b>	<b>690</b>	<b>4991</b>	<b>4991</b>

З рахунка 1190 пр. 4 Балансу (Загу про фінансовий статус) Грошові кошти, півкористання яких обсягають

(691)

## VII. Забезпечення і резерви

Вид забезпечення і резервів	Код рахунку	Заданий на початок року	Змінення за ціл. рок.		Використано у злитому рахунку	Створено зливатом з рахунку	Суми очікуваного використання злитому рахунку	Заданий на кінець року
			зараховано (сторінкою)	зняттями (сторінкою)				
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відмінок правомінцевим	710	123	1271	-	837	-	-	757
Забезпечення інституцієвих нтрат на діловіcole певного забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення інституцієвих втрат на виконання перевідмінних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення інституцієвих втрат на реструктуризації	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення інституцієвих втрат на височину погоджені таєм обов'язкових контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
	775	-	-	-	-	-	-	-
<b>Рахунок суммів збитків</b>	<b>780</b>	<b>123</b>	<b>3711</b>	<b>-4982</b>	<b>2090</b>	<b>-1037</b>	<b>3511</b>	<b>-4268</b>

## VIII.Запаси

Найбільшіше поклажі	Код різкі	Бланкове шир- тство на конці роя	Переглядка за рів-	
			збільшення частоти виробу реалізації*	згідно
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	2838	-	-
Купчено підприємствам та комунальним підрядникам	810	-	-	-
Паново	820	12	-	-
Гари і зерні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запаси частин	850	-	-	-
Матеріали спільнокористуваного предприємства	860	-	-	-
Інші чисті матеріали	870	-	-	-
Матеріали та підприємствами зберігані	880	127	-	-
Нематеріальні виробничі активи	890	-	-	-
Година працевидія	900	-	-	-
Товари	910	311533	-	-
Рахунки	920	314510	-	-

Зразок 920) графа 3. Бланкова ширтості, згідно  
з зазначенім за чистою ширтостю реалізації

переданіх у переробку  
оформленіх та зіставлені  
переданіх на консигн

Актами та підприємству зберігані (документом рахунок 02)  
З рах. 1290 гр. 4 Капітулу (Змін про фінансовий стан) запаси, призначенні для продажу

\* оголошено за 28 лютого (стантарти) бухгалтерського облаку 9 "Запаси"

(921) -  
(922) -  
(923) -  
(924) -  
(925) -  
(926) 4

## IX. Дебіторська заборгованість

Наименування постачання	Код раху	Всего за кінець року	У т.ч. за зобов'язання з місяця			
	1	2	3	4	5	6
Дебіторська зобов'язаність з: товарів, робіт, послуг	940	312602	312602	-	-	-
Інші позиції дебіторської зобов'язаності	950	3549	3549	-	-	-
Сума по усьому році близькоїй дебіторської зобов'язаності за рахунок 940 і 950 гранд з обсягом з позиціями зворотніх	(951)	12				
	(932)	-				

Сума по усьому році близькоїй дебіторської зобов'язаності  
за рахунок 940 і 950 гранд з обсягом з позиціями зворотніх

## X. Несчасті втрати та псування цінностей

Найменування показника	Код раху	Сума
1	2	3
Вантажі (спасано) за рік нестандартні втрати	960	440
Всією зобов'язаністю наших осіб у збитковому році	970	-
Сума нестандартні втрати щодо виникнення з активів на кінець року не приведено (записаний рахунок 072)	980	-

## XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код раху	Сума
1	2	3
Доходи з будівельними контрактами за змінний рівні	1110	-
Задеборгованість на кінець змінного року	1120	-
Налогові зобов'язані	1130	-
З активів отримані	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вирібчі виконані складовіми робот за змінністю будівельних контрактів	1160	-

### XII. Платок на прибуток

Найменування показника		Код рахка	Сума
	1	2	3
Поточний податок на прибуток		1210	22697
Відсторонені початкові активи: на початок звітного року		1220	-
на кінець звітного року		1225	-
Відсторонені початкові зобов'язання: на початок звітного року		1230	-
на кінець звітного року		1235	-
Відображені до Зезгу про фінансові результати - збитку		1240	22697
У тому числі:			
поточний податок на прибуток		1241	22697
зменшення (збільшення) відсторонених початкових активів		1242	-
зобов'язання (зменшення) відсторонених початкових зобов'язань		1243	-
Відображені у складі винесеної капіталу - збитку		1250	-
У тому числі:			
поточний податок на прибуток		1251	-
зменшення (збільшення) відсторонених початкових активів		1252	-
зобов'язання (зменшення) відсторонених початкових зобов'язань		1253	-

### XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника		Код рахка	Сума
	1	2	3
Нараховано: за звітний рік		1300	8584
Використано за рік - збитко		1310	-
в тому числі на:			
бульшістю обсягів			
працюючими (підприємства) та підприємствами засобів		1311	-
з них машин та обладнання		1312	-
працюючими (створені) інвестиційними активами		1313	-
підприємства отримані на капітальні інвестиції пошук		1314	-
		1315	-
		1316	-
		1317	-

#### XIV. Біологічні активи

Група біологічних активів	Код реко- рида	Обліковується за зберіганням										Обліковується за ступеневим варіанто-				
		запасом на дату от-		запасом на дату		запасом на дату		запасом на дату		запасом на дату		запасом на дату		запасом на дату		
		последу-	за рік	передса- дженість	за рік	запасом	за рік	запасом	за рік	запасом						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Долгострокові біологічні активи – урожай																
в тому числі:																
рібний хлібобі	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
птицька кормова хлібобі	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічне насіння	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
трав'янисті насіннєві	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
трав'янисті насіннєві	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
трав'янисті насіннєві	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Початок біологічної активності																
Усією																
в тому числі:																
засіяні на посадку	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
засіяні на посадку	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськотваринні активи в сільськотваринних перспективах																
(код тварини)																
предугрунти та висаджані	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
універсальні біологічні	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
матеріали	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із позиції 1430 графі 5 і графі 14 підприємства активів, придбаніх за рахунок фінансування  
із позиції 1430 графі 6 і графі 16 підприємства активів, придбаніх за рахунок фінансування

погодженням біологічних активів і справедливими вартостями біологічних активів.

У разі зменшення учасником підприємства, що відповідає за управлінням, залученням

(1431)

(1432)

(1433)

#### XIV. Бізнесний активи

Група бізнесових активів	Код пред- мета	Обліковуватися за зернівим методом										Обліковуватися за спрощенним методом				
		записані в балансах рек	заселені на рах-	періоди зареєст- <th>записані на рах-</th>	записані на рах-	записані на рах-	записані на рах-	записані на рах-								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові бізнесові активи – актива в нову часі:																
1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні бізнесові активи – здобуток</b>																
1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Операційні активи в стані більшіх перетворені форм (природні та підприєм- ництвенні)																
1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Резерв	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Відразу 1430 графа 5 і графа 14  
Відразу 1430 графа 6 і графа 16

(1430)  
(1452)

партією бізнесовими активами, прозапланованою цільового фінансування  
заселюваною партією зони обсягу бізнесових активів, перевіреної керівником  
підприємства бізнесовими активами і спровадженою вартість бізнесових активів.

Уточнення умов залогових підляг  
заселюваною обсягом залогових підляг

(1433)  
-

17

**XV. Фінансові результати від пірсюного витрати та реалізації сільськогосподарської продукції та політкових біологічних активів**

Найменування постачання	Код рахунка	Нарізьк пересного постачання	Витрати, по відміні з біологічними перетвореннями	Результат від пірсюного витрати		Учінка	Витрати від результату	Собівартість результату	Фінансовий результат (прибуток - , збиток - ) підприємства за результат	
				пірсюного витрати	збиток					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та землеробчий матеріал	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
У тому числі:										
З ННК, відходів та побічних	1510	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
шкільних	1511	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
осн.	1512	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
споживник	1513	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
шкілак	1514	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
щурки Сушені (фрукти)	1515	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
коричневі	1516	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
блакитні (серикові, кістянкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
пшениця (пшенична, рожевинова)	1518	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
політкові біологічні якості та засоби	1519	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
Продукція та землеробчий матеріал	1520	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
підприємництва - землі										
У тому числі:										
підприєт земельні - землі	1530	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
У тому числі:										
реконструкція та модернізація	1531	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
споруд	1532	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
механізмів	1533	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
виробів	1534	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
животних	1535	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
пшениця пшениця	1536	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
музикальний обладунок якості та засоби	1537	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
предмети розчинення	1538	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
Сумма всіх пресрока продажа та землеробчий матеріал - рахунок	1539	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-
	1540	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-

Керівник

Ткаченко Сергій Петрович

Пурка Маріяна Олександровна



**Розкриття основних принципів облікової політики та іншої пояснювальної інформації  
ТОВ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА» станом на 31 грудня 2019 року**

**Загальна інформація.**

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА» (надалі – Товариство) є господарським товариством, створеним відповідно до рішення засновників, протокол №1/04/2014 від 23.04.2014 року. Датою державної реєстрації Товариства є 30.04.2014 року, реєстраційну дію вчинено Реєстраційною службою Львівського міського управління юстиції, № запису 1 415 102 0000 034719.

Місцезнаходження Товариства за адресою: 79057, Україна, м.Львів, вул. Княгині Ольги, 8.

Станом на 31.12.2019 року та дату затвердження фінансової звітності власниками Товариства є:

- Фізична особа Ткаченко Сергій Львович (РНOKПП 2874409599), який володіє часткою у розмірі 21,25% від розміру статутного капіталу Товариства, що становить 1062500.00 грн.;
- Фізична особа Білик-Томашек Маріана Андріївна (РНOKПП 2989406940), яка володіє часткою у розмірі 40% від розміру статутного капіталу Товариства, що становить 2000000.00 грн.;
- Фізична особа Городечна Юлія Ігорівна (РНOKПП 2939720746), яка володіє часткою у розмірі 9,75% від розміру статутного капіталу Товариства, що становить 487500.00 грн.;
- Фізична особа Піно Бартоломео Массімо (РНOKПП 364921819), який володіє часткою у розмірі 9% від розміру статутного капіталу Товариства, що становить 450000.00 грн.;
- Товариство з обмеженою відповідальністю «Компанія з управління активами «Західна інвестиційна група» (Ліцензія серія АД № 034407, видана 21.06.2012 року Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку; ідентифікаційний код 25071700, володіє часткою у розмірі 20% від розміру статутного капіталу Товариства, що становить 1000000.00 грн.;

Загальними зборами учасників 14.04.2019 року прийнято Статут Товариства у новій редакції.

Основними видами діяльності Товариства за 2019 рік є :

- оптова торгівля напоями;
- оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами;
- рекламні агентства

Середня кількість працівників Товариства на 31.12.2019 року становила 133 чол. Органом управління Товариства у відповідності до Статуту є Загальні збори учасників, виконавчим органом Товариства є Директор.

**Загальні умови функціонування, ризики та економічна ситуація в Україні.**

За останні роки Україна зазнала значних політичних та економічних змін. Незважаючи на те, що економіка України визнана ринковою, вона продовжує демонструвати деякі особливості, які більшою мірою властиві економіці, що розвивається. Такі особливості включають, але не обмежуються низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України, стабільність економіки України в значній мірі залежатиме від політики та дій уряду, спрямованих на реформування

адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому. Як наслідок, операціям в Україні властиві ризики, не типові для країн із розвинутою економікою.

Ця індивідуальна фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу.

### **Основа складання звітності.**

#### **Відповідність подання**

Керівництво Товариства забезпечує підготовку фінансової звітності, що відображає в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на кінець звітного періоду, а також результати діяльності і рух грошових коштів за звітний період. Керівництво Товариства несе відповідальність за те, щоб Товариство вело облікову документацію, яка дозволяє йому забезпечити відповідність фінансової звітності Національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку, а також відповідність українським законодавчим і нормативним актам. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства протягом 2019 року були Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України (ПСБО).

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

#### **Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.**

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюти, якою є національна валюта України гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

#### **Принципи про безперервність діяльності.**

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

#### **Рішення про затвердження фінансової звітності.**

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 15.04.2020 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

#### **Звітний період фінансової звітності.**

Звітним періодом, за який формується дана фінансова звітність є період з 01 січня 2019 року по 31 грудня 2019 року.

#### **Основа оцінки.**

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

#### **Основні принципи облікової політики.**

Ведення бухгалтерського обліку Товариства здійснюється за принципами і методами, передбаченими Національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, а саме:

- автономності підприємства, за яким кожне підприємство розглядається як юридична особа, що відокремлена від власників. Тому особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатись у фінансовій звітності підприємства;
- безперервності діяльності, що передбачає оцінку активів і зобов'язань підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі;

- **періодичності**, що припускає розподіл діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності;
  - **історичної (фактичної) собівартості**, що визначає пріоритет оцінки активів, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;
  - **нарахування та відповідності доходів і витрат**, за яким для визначення фінансового результату звітного періоду слід зіставити доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в обліку і звітності у момент їх виникнення, незалежно від часу надходження і сплати грошей;
  - **повного висвітлення**, згідно з яким фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки операцій та подій, яка може вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
  - **послідовності**, який передбачає постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики повинна бути обґрунтована і розкрита у фінансовій звітності;
  - **обачності**, згідно з яким методи оцінки, що застосовуються в бухгалтерському обліку, повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства;
  - **превалювання змісту над формою**, за яким операції повинні обліковуватись відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
  - **єдиного грошового вимірювника**, який передбачає вимірювання та узагальнення всіх операцій підприємства у його фінансовій звітності в єдиній грошовій одиниці.
- Облікова політика не підлягає зміні, за винятком наступних випадків:
- змінюються вимоги Міністерства фінансів України;
  - змінюються статутні вимоги Товариства;
  - відбудеться перехід Товариства на міжнародні стандарти фінансової звітності.

#### **Використання оцінок і суджень**

Керівництво товариства використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами ПСБО. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках признаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, де були проведені вказані зміни.

#### **Організація бухгалтерського обліку ТОВ «РЕГНО ИТАЛІЯ УА»**

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Ведення бухгалтерського обліку Товариства здійснюється по єдиному робочому плану рахунків, розробленому на підставі Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 року за №291.

Організація і проведення інвентаризації майна і зобов'язань Товариства відбувається у відповідності до вимог Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879.

Фінансова звітність складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал та господарські операції по результатах діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку.

#### **Критерій визнання елементів фінансової звітності**

Активи – ресурси, контролювані Товариством в результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до отримання економічних вигод у майбутньому.

**Зобов'язання** – поточна заборгованість Товариства, що виникла внаслідок минулих подій і погашення яких в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, що втілюють у собі економічну вигоду.

**Капітал** – доля, що залишається, в активах Товариства після вирахування всіх його зобов'язань.

**Дохід** – приріст економічних вигод протягом звітного періоду, у формі надходження (або збільшення) активів або зменшення зобов'язань, що приводить до збільшення капіталу, не пов'язаного з вкладами власників. Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

**Витрати** – зменшення економічних вигод протягом звітного періоду, що проходить у формі відтоку активів або збільшення зобов'язань, що ведуть до зменшення капіталу, не пов'язаного з його розподілом між власниками (акціонерами).

Визнанню у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенню одного з елементів;
- відповідають критеріям визнання.

**Критерій визнання:**

- існує вірогідність отримання або втрати майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента;
- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути надійно визначена.

Після розпорядження генерального директора Товариство рахує всі контролювані та достовірно оцінені активи, які знаходяться у його власності.

Вважаються активами ті об'єкти, які не використовуються в основній діяльності, але від яких очікується здобуття економічних вигод в разі їх реалізації третім особам.

Основною базисною оцінкою для елементів фінансової звітності, якщо не передбачено окремими ПСБО, рахувати історичну вартість (собівартість).

Для складання фінансової звітності відповідно до ПСБО керівництво розробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

### **Основні засоби**

Основні засоби, що придбані зараховуються на баланс за вартістю придбання та враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до ПСБО 7 «Основні засоби».

Визнавати основними засобами матеріальні активи, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартістю більше 6 000,00 грн.

Матеріальні активи, термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, а вартість становить менше 6 000,00 грн., включати до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

Визнавати об'єкти необоротними активами, визначати дату їх уведення в експлуатацію та встановлювати терміни корисного використання (експлуатації) за рішенням постійно діючої комісії, затвердженої наказом по підприємству на підставі Актів форми ОЗ-1, затверджених керівником підприємства. За відсутності спеціальних вказівок комісії в акті про введення в експлуатацію об'єкта необоротних активів вважати, що об'єкт вводиться в експлуатацію для цілей використання в господарській діяльності підприємства.

При зарахуванні основних засобів на баланс встановлювати ліквідаційну вартість яка дорівнює 0,01 грн.

В цілях оподаткування застосовувати прямолінійний метод амортизації з врахуванням вимог податкового законодавства.

Витрати, пов'язані з поліпшенням та модернізацією основних засобів, що приводять до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкта основних засобів, додавати до первісної вартості цього об'єкта.

Витрати, здійснені для підтримання активів в робочому стані, пов'язані з технічним обслуговуванням, поточним ремонтом, що не приводять до збільшення майбутніх економічних вигід від використання об'єкта основних засобів, відображати у складі витрат

періоду, у якому такі витрати були понесені залежно від напряму використання такого об'єкта.

Вибуття основних засобів та списання їх з балансу проводити за рішенням постійно діючої комісії, затвердженої наказом по підприємству на підставі відповідних Актів форми ОЗ-3, затверджених керівником підприємства.

Кваліфікаційним активом вважати актив, який потребує для його створення не менше 12 місяців. Товариство капіталізує витрати, пов'язані з фінансуванням кваліфікаційних активів.

Період понад 1 (один) місяць, коли була призупинена активна розробка кваліфікаційного активу, а саме, коли було призупинено діяльність, необхідну для підготовки активу до його передбаченого використання чи продажу, виключається із загального строку підготовки активу до його використання. Як наслідок, на даний період (зупинки чи простою) припиняється капіталізація витрат на позики.

### **Нематеріальні активи**

Нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Нарахування амортизації нематеріальних активів проводити прямолінійним методом. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству. Якщо нематеріальний актив немає терміну корисного використання чи його встановити неможливо, він вважається таким, що не підлягає амортизації (використовується безстроково).

### **Фінансові інвестиції**

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю. Собівартість фінансової інвестиції складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з її придбанням. Якщо придбання фінансової інвестиції здійснюється шляхом обміну на цінні папери власної емісії, то собівартість фінансової інвестиції визначається за справедливою вартістю переданих цінних паперів. Якщо придбання фінансових інвестицій здійснюється шляхом обміну на інші активи, то її собівартість визначається за справедливою вартістю цих активів.

У випадку, коли сертифікати перебуватимуть в обігу на фондовій біржі чи в інших операціях купівлі-продажу, їхня вартість обліковується за справедливою вартістю.

Сума збільшення, або зменшення балансової вартості сертифікатів відображається у складі інших доходів, або інших витрат відповідно.

Якщо справедливу вартість фінансових інвестицій визначити неможливо, товариство застосовує їх облік за собівартістю з урахуванням зменшення корисності, відповідно до пункту 9 ПСБО 12.

### **Запаси**

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їхнє найменування.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди пов'язані з їх використанням.

Собівартість запасів формується із сум, що сплачуються постачальнику, враховуючи знижки, ввізного мита, потаріальних платежів, непрямих податків, що входять в ціну продажу, транспортних витрат, комісійних, агентських платежів.

Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО. Запаси, які за висновком інвентаризаційної комісії є непридатними для використання у виробництві чи для продажу,

визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу згідно акту, складеного постійно діючою комісією для оцінки неліквідних запасів.

### **Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явліні покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу), або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торгівельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізації в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється із врахуванням наданих знижок, повернень товарів і безнадійної сумнівної заборгованості.

Резерв сумнівних боргів за дебіторською заборгованістю, яка є фінансовим активом формувати на кожну дату балансу.

Розрахунок резерву сумнівних боргів здійснювати за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів за такими параметрами:

- з терміном заборгованості понад 365 днів - в розмірі 100 % від суми заборгованості;
- заборгованість, по якій винесено позитивне рішення суду – в розмірі 100 % від суми заборгованості.

### **Грошові кошти**

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти на поточних банківських рахунках, готівкові грошові кошти в касах, грошові кошти в дорозі та еквіваленти грошових коштів не обмежені у використанні.

### **Іноземна валюта**

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою. Товариство здійснює зовнішню діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Товариство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до ПСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операцій.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

### **Забезпечення**

З метою достовірної оцінки зобов'язань Товариства, за якими виникає обов'язок оплати, в тому числі з невизначеним терміном, формувати наступні забезпечення :

- на виплату невикористаних відпусток.

Всі суми забезпечень, що стосуються виплат персоналу розраховуються включаючи єдиний соціальний внесок.

Величину забезпечення на виплату відпусток розраховувати шляхом множення кількості днів невикористаної відпустки, що належить працівникам, на середньоденну заробітну плату за останніх 12 місяців, включаючи місяць розрахунку резерву, мінус

забезпечення нараховане на початок місяця по кожному працівнику в розрізі періодів та видів відпустки.

#### **Визнання доходів і витрат**

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається у разі, коли покупцю передано ризики і вигоди, пов'язані з переходом права власності на продукцію (товар, запаси), і Товариство не здійснює управління та контроль за реалізованою продукцією (товаром, запасами) згідно умов договору. Дата визнання доходів від реалізації готової продукції є дата передачі продукції покупцю.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) проводиться шляхом вивчення виконаної роботи, при цьому в бухгалтерському обліку доходи відображати у звітному періоді в якому підписано акт наданих послуг (виконаних робіт).

Дохід, пов'язаний з наданням послуг оренди, визнається в останній календарний день звітного місяця, виходячи з факту надання послуг за користування об'єктом оренди, протягом всього терміну дії договору оренди, починаючи з дати підписання акту прийняття передачі об'єкта в оренду та закінчується нарахуванням днем підписання акту повернення об'єкта з оренди.

До складу адміністративних витрат відносяться:

- зарплата адміністративного персоналу,
- нарахування ССВ на зарплату адмін. персоналу ,
- витрати, пов'язані зі службовими відрядженнями працівників адміністрації,
- витрати енергоносіїв для адміністрації (світло, опалення, вода),
- послуги зв'язку (пошта, інтернет, стаціонарний та мобільний зв'язок),
- витрати на легковий транспорт для адмін. персоналу (оренда, пальне, мийка, техобслуговування),
- консультаційні, юридичні, бухгалтерські, нотаріальні, аудиторські послуги,
- послуги інформатизації,
- витрати на підбір персоналу, підготовку та перевідготовку персоналу,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах інших зовнішніх заходах, в яких задіяній адміністративний персонал,
- витрати, пов'язані з корпоративним управлінням: обслуговуванням рахунків в цінних паперах, організацією зборів учасників, підтримкою корпоративного сайту, інші корпоративні витрати;
- витрати на судові спори та претензійну роботу,
- податки і збори,
- послуги банку,
- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для адміністративних цілей,
- інші адміністративні витрати.

До складу витрат збути відносяться:

- витрати на доставку та транспортування і страхування товарів,
- зарплату та нарахування працівникам відділу збути, відділу маркетингу та працівників складу,
- рекламу (в т.ч. інтернет сайт, довідники, інформаційне обслуговування),
- маркетингові послуги,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах, інших зовнішніх заходах, пов'язаних із збутом продукції,
- витрати енергоносіїв для потреб збути,
- витрати на службові відрядження працівників збути,
- амортизацію основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для збути,

- витрати, пов'язані з організацією експорту продукції (сертифікати, мито, дозвільні документи);
- інші витрати збуту.

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробки, які не підпадають під визнання нематеріальним активом;
- собівартість реалізованих виробничих запасів;
- сума списання безнадійної дебіторської заборгованості та на створення резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці;
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- витрати на утримання орендованих приміщень;
- інші операційні витрати, які не віднесені в жодну з попередніх статей, але по своїй суті повинні відноситись до операційної діяльності товариства.

До інших витрат включати:

- надання спонсорської та благодійної допомог неприбутковим організаціям, третім особам,
- втрати від неопераційних курсових різниць,
- залишкова вартість списаних необоротних активів.

#### **Витрати по податку на прибуток**

У бухгалтерському обліку визнання, оцінку та облік податку на прибуток здійснювати відповідно до ПСБО 17 «Податок на прибуток».

Витрати з податку на прибуток відображаються в звіті про фінансові результати.

#### **Власний капітал**

Статутний капітал Товариства визначає мінімальний розмір майна Товариства, який гарантує інтереси його кредиторів.

Прибуток Товариства утворюється з надходжень від господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняннях до них витрат, а також витрат на оплату праці. З балансового прибутку Товариства сплачуються відсотки по кредитах банків, а також вносяться передбачені законодавством України податки та інші платежі до бюджету. За рахунок чистого прибутку, що залишається в розпорядженні Товариства виплачуються дивіденди, створюється та поповнюється резервний капітал, накопичується нерозподілений прибуток (покриваються збитки).

Статутний капітал складає 5 000 000,00 гривень. Протягом 2019 року статутний капітал не змінювався. Капітал в дооцінках відсутній. Додатковий капітал на початок звітного періоду становив 0 грн., на кінець звітного періоду - 286 тис. грн. Резервний капітал на 01.01.2019 та на 31.12.2019 року дорівнював 0 грн. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 01.01.2019 року склав 142 618 тис. грн.; на 31.12.2019 року - 238 711 тис. грн. Станом на 01.01.2019 р. та на 31.12.2019 року в Товаристві діяв одноособовий виконавчий орган – Директор. Директор володіє часткою у розмірі 21,25% від загальної кількості голосів.

**Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачань Звіту про рух грошових коштів.**

	31.12.2018	31.12.2019
Грошові кошти та їх еквіваленти	3 928	4 991
грошові кошти в касі		
грошові кошти на поточних рахунках банку в національній валюті	3 275	4 970
грошові кошти на поточних рахунках банку в іноземній валюті	599	
депозит в національній валюті	54	20
спец кошти в національній валюті (ПДВ рахунок)		1
грошові кошти в дорозі		
*** в т.ч. кошти обмежені у використанні		

	2018	2019
Інші надходження	1 131	66
повернення судового збору	158	
повернення помилково перерахованих коштів в оплату за кредит		60
повернення збитко виплачених коштів по оплаті праці		5
повернення акцизного податку	973	
інші надходження		1

	2018	2019
Інші витрачання	4 361	235 741
видано кошти під звіт	473	1 114
оплата судового збору		446
помилкові оплати	3 217	5 413
оплата штрафів		40
сплата комісій за розрахунково-касове обслуговування	671	1519
перераховано на митницю		227 209

**Розкриття інформації про пов'язані сторони.**

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- товариства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні товариства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначені вище;
- компаній, що контролюють Товариство, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві.

	2019 рік		2018 рік	
	Операцій з нов'язаними сторонами	Всього	Операцій з нов'язаними сторонами	Всього
1	2	3	4	5
Реалізація товарів та послуг	58	958 138		743 537
Інші операційні доходи	6	28 901		12 947
Фінансові та інші доходи	2 291	3756	3 400	3 700
Придбання товарів, робіт, послуг	6 602	216 646	89	105 722
Фінансові витрати	30 299	34 254	21 357	26 190
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	13	312 602		211 910
Інші довгострокові зобов'язання	121 283	121 283	130 161	130 269
Торгова кредиторська заборгованість	4 457	149 783	84	119 098
Інші поточні зобов'язання	2 888	12 512	393	1 241

Виплати вищому управлінському персоналу за 2019рік – 138 тис. грн, за 2018рік – 105 тис. грн

#### Цілі та політики управління фінансовими ризиками.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'ективних чинників та об'ективних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

#### Кредитний ризик.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

До заходів з мінімізації впливу кредитного ризику Товариством віднесено:

- диверсифікацію структури дебіторської заборгованості Товариства;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, для чого доступна інформація (особлива та річна інформація емітентів цінних паперів в Загальнодоступній інформаційній базі даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку) щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує метод управління кредитними ризиками а саме: ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою).

З метою управління кредитними ризиками Товариство ретельно аналізує інформацію щодо фінансового стану, та змін в діяльності контрагентів, зокрема шляхом отримання інформації з офіційних джерел (загальнодоступна інформаційна база даних Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Единий державний реєстр юридичних осіб,

фізичних осіб-підприємців та громадських формувань), а також шляхом отримання інформації безпосередньо від товариств-дебіторів.

#### **Ринковий ризик.**

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від реалізації продукції коливатимуться внаслідок змін ринкових цін або втрати частини ринку збуту. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на продукцію, обсягами її продажу, зміною відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство нараховується на ринкові ризики у зв'язку з веденням господарської діяльності.

До заходів з мінімізації впливу ринкового ризику Товариства відносяться:

- оцінка ризків збуту продукції;
- вивчення цінової політики та ведення бізнесу конкурентами;
- заходи щодо просування власної продукції на ринки.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від реалізації продукції коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Основним методом оцінки цінового ризику є аналіз чутливості ринку до зміни цін.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від ведення господарської діяльності коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Оскільки станом на кінець звітного періоду питома вага активів в іноземній валюта в загальних активах Товариства складає 0,88 відсотків, вплив валютного ризику на вартість чистих активів Товариства мінімальний. Виходячи з цього кількісне оцінювання впливу валютного ризику не здійснювалось, змін за попередній фінансовий рік не відбувалось.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від ведення господарської діяльності коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, яке є властивим для фінансової системи України, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір.

#### **Ризик ліквідності.**

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, що погашаються шляхом постачання грошових коштів, або іншого фінансового активу.

До заходів з мінімізації впливу ризику ліквідності Товариства відносять:

- збалансованість активів Товариства за строками реалізації з їх зобов'язаннями за строками погашення;
- утримання певного обсягу активів Товариства в ліквідній формі;
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу зачутчених коштів для фінансування діяльності Товариства;
- збалансування вхідних та вихідних грошових потоків.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

#### **Управління капіталом.**

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належкий прибуток акціонеру Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу та виплату дивідендів. Розмір власного капіталу та, відповідно, чистих активів Товариства станом на 31.12.2019 року становить 238 711 тис. грн.

#### **Причинена діяльність**

ТОВ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА» повідомляє, що жодного компоненту фінансової звітності, що відповідає критеріям причиненої діяльності, немає.

#### **Події після Балансу.**

Дата затвердження фінансової звітності до випуску 15.04.2020 року.

ТОВ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА» оцінило в період з 31.12.2019 року й до цієї дати існування наступних подій:

- а) подій, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (подій, які вимагають коригування фінансової звітності за 2019 рік); та
- б) подій, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (подій, які не вимагають коригування фінансової звітності, але вимагають певних розкриттів).

Товариство 24 лютого 2020 року завершило реорганізацію шляхом виділення активів та зобов'язань в сумі 28 274 тис. грн. в ТзОВ «ОНГЕР ШЕВЧЕНКА 317». Виділення відбулось шляхом передачі об'єкта незавершеного будівництва та зобов'язань за відсотковими фінансовими допомогами.

Дана подія не коригує фінансову звітність за 2019 рік, проте потребує відповідного розкриття.

Директор

В.о. головного бухгалтера

С.Л. Ткаченко

М.О. Пурха

Представлено, проаналізовано та схрінено практикою:

Ляшко Олег (архівний),  
Директор ГОВ АКФ «Будбес Партнер»

Ціпра Н.А.

