

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«РЕГНО ІТАЛІЯ УА»**

**Фінансова звітність згідно з НП(С)БО
За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
Баланс (Звіт про фінансовий стан)	8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	12
Звіт про власний капітал.....	14
Примітки до фінансової звітності	16
Форма №6	24
1. Інформація про Компанію	28
2. Основа представлення фінансової звітності	28
3. Безперервність діяльності	28
4. Використання оцінок та припущень	28
5. Облікова політика	29
6. Запаси.....	33
7. Торговельна дебіторська заборгованість.....	33
8. Дебіторська заборгованість за виданими авансами	33
9. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом.....	33
10. Інша поточна дебіторська заборгованість	34
11. Гроші та їх еквіваленти	34
12. витрати майбутніх періодів	34
13. Зареєстрований капітал.....	34
14. Фінансові інвестиції	35
15. інші довгострокові зобов'язання.....	35
16. Короткострокові кредити банків	35
17. Торговельна Кредиторська заборгованість.....	36
18. Податки та збори до сплати	37
19. Поточні забезпечення	37
20. Інші поточні зобов'язання	37
21. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	37
22. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	38
23. Адміністративні витрати.....	38
24. Витрати на збут.....	38
25. Інші операційні доходи	38
26. Інші операційні витрати	39
27. фінансові та інші доходи та витрати	39
28. витрати з податку на прибутку	39
29. Операції з пов'язаними сторонами	40
30. Умовні зобов'язання	41
31. Події після дати балансу.....	42
32. Затвердження фінансової звітності	42

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 - 6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю "РЕГНО ІТАЛІЯ УА" (надалі – "Компанія").

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2023 року, результати його діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі – П(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам П(С)БО є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам П(С)БО;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та П(С)БО;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску керівництвом 10 червня 2024 року:

Підписано від імені Компанії:

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

С.Л. Ткаченко

Л.С. Савка

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам ТОВ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА» (надалі – «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2023 року та Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про власний капітал, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2023 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до прийнятих в Україні Положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Запаси

Компанія не проводила тестування залишків товарних запасів на початок звітного періоду відповідно до вимог ПСБО 9 щодо їх відображення за найменшою з двох оцінок: чистої вартості реалізації чи первісної вартості. Даним стандартом передбачено, що запаси повинні відображатись за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Ми не мали можливості оцінити вплив цього питання на запаси та власний капітал в Звіті про фінансовий стан та операційні витрати в Звіті про сукупний дохід.

Виручка

У 2022 році Компанія відображала повернення товару від покупця як закупівлю відповідного товару, а не через зменшення отриманого доходу. Відповідно за 2022 рік в звіті про фінансові результати завищено «Доходи від реалізації товарів, робіт та послуг» на суму 36 559 тис. грн.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо таке існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у

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

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л.Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сичова Тетяна Геннадіївна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер по завданню з аудиту / Аудитор
Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності: №101038



Тетяна Сичова

м. Київ,

10 червня 2024 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Львівська		за КАТОТТГ	2024 01 01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	39200881
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля напоями		за КВЕД	UA46060250010
Середня кількість працівників ¹	209			515336
Адреса, телефон	вул. Княгині Ольги, буд. 8, м. Львів, Львівська обл., 79057, Україна			240
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				46.34
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				V
за міжнародними стандартами фінансової звітності				

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2023 р.

Форма № 1

		Код за ДКУД	1801001
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	258	351
первісна вартість	1001	521	505
накопичена амортизація	1002	(263)	(154)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	336	1 190
Основні засоби	1010	22 857	27 978
первісна вартість	1011	59 235	70 625
знос	1012	(36 378)	(42 647)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
Знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	340	398
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	23 791	29 917
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	462 332	458 236
Виробничі запаси	1101	4 944	5 982
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	457 388	452 254
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	638 749	612 160
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	45 074	118 942
з бюджетом	1135	8 624	4 178
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	5	4
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	32 044	45 055
Гроші та їх еквіваленти	1165	40 752	1 479
Рахунки в банках	1167	40 752	1 479
Витрати майбутніх періодів	1170	768	2 100
Інші оборотні активи	1190	4 570	426
Усього за розділом II	1195	1 232 918	1 242 580
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 256 709	1 272 497

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	5 000	5 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	405 585	436 878
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	410 585	441 878
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	190 944	206 609
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	190 944	206 609
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	433 351	448 831
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	148 364	138 540
розрахунками з бюджетом	1620	16 437	18 163
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 591	2 349
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	8	-
за одержаними авансами	1635	12 205	631
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 663	3 916
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	42 152	13 929
Усього за розділом III	1695	655 180	624 010
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 256 709	1 272 497

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

С.Л. Ткаченко

Л.С. Савка

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»** за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
39200881		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2023 р.
Форма № 2

Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 356 107	987 550
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(865 814)	(652 595)
Валовий:			
прибуток	2090	490 293	334 955
збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	18 649	15 608
Адміністративні витрати	2130	(30 344)	(23 141)
Витрати на збут	2150	(203 898)	(163 425)
Інші операційні витрати	2180	(76 033)	(35 645)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	198 667	128 352
збиток	2195		
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	62	55
Інші доходи	2240	1 128	290
Фінансові витрати	2250	(109 815)	(100 767)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(50 324)	(14 212)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	39 718	13 718
збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 425)	(3 979)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	31 293	9 739
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	31 293	9 739

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період поперед нього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8 305	5 311
Витрати на оплату праці	2505	37 116	27 786
Відрахування на соціальні заходи	2510	6 188	5 572
Амортизація	2515	8 025	7 973
Інші операційні витрати	2520	250 641	175 569
Разом	2550	310 275	222 211

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період поперед нього 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	-	-

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

С.Л. Ткаченко

Л.С. Савка

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2024	01	01
39200881		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2023 р.
Форма № 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 468 866	1 119 895
Повернення податків і зборів	3005	20 866	15 224
у тому числі податку на додану вартість	3006	3 472	2 932
Цільового фінансування	3010	200	198
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	12 205
Надходження від повернення авансів	3020	134 991	74 803
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	5	13
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	12	12
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	48 220	61 120
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 353 915)	(879 042)
Праці	3105	(28 572)	(21 416)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 076)	(5 799)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(91 327)	(98 380)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(8 544)	(18 384)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(63 029)	(50 275)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(19 754)	(29 721)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	(45 074)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(2 408)	(15 461)
Інші витрачання	3190	(290 941)	(189 972)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(101 079)	28 326
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	513	1 010
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(16 418)	(1 576)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(15 905)	(566)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	560 873	512 011
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(363 716)	(453 706)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплату відсотків	3360	(114 208)	(88 831)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	82 949	(30 526)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(34 035)	(2 766)
Залишок коштів на початок року	3405	40 752	44 871
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(5 238)	(1 353)
Залишок коштів на кінець року	3415	1 479	40 752

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

С.Л. Ткаченко

Л.С. Савка

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2023 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»

Звіт про власний капітал
за 2023 р.
Форма № 4

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2024	01	01
39200881		

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрован ий капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілен ий прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього	
Залишок на початок року	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Коригування:	4000	5 000	-	-	-	-	405 585	-	-	410 585
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	-	-	-	405 585	-	-	410 585
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	-	31 293	-	-	31 293
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (улітка)необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	-	31 293	-	-	31 293
Залишок на кінець року	4309	5 000	-	-	-	-	436 878	-	-	441 878

Директор

С.Л. Ткаченко

Головний бухгалтер

Л.С. Савка



підпис

підпис

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2022 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»

Звіт про власний капітал
за 2022 р.
Форма № 4

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2023	01	01
39200881		

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований 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	-	242	-	396 047	-	-	401 289
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	(201)
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(201)	-	-	401 088
Інші зміни	4090	-	-	-	-	9 739	-	-	9 497
Скоригований залишок на початок року	4095	5 000	-	242	-	395 846	-	-	-
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	(242)	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (улітка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Видрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(242)	-	9 739	-	-	9 497
Залишок на кінець року	4300	5 000	-	-	-	405 585	-	-	410 585

Директор С.Л. Ткаченко

Головний бухгалтер 881 Л.С. Савка



Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»**
Територія Львівська
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності: Оптова торгівля напоями
Одиниці виміру: тис. грн.

Дата (рік, місяць число) за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2023	12	31
39200881		
UA4606025001051		
5336		
240		
46.34		

Примітки до фінансової звітності
за 2023 рік

Форма № 5

Код за ДКУД **1801008**

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації			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	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110	-
Права на об'єкти промислової власності	040	13	2	-	-	-	-	-	2	-	-	-	13	4
Авторське право та суміжні з ним права	050	342	206	-	-	-	191	190	79	-	-	-	151	95
Інші нематеріальні активи	070	56	55	175	-	-	-	-	-	-	-	-	231	55
Разом	080	521	263	175	-	-	191	190	81	-	-	-	505	154
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081) -
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082) -
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083) -
3 рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084) -
3 рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085) -

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код	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		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісної (переоціненої) вартості	зносу			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	19 822	9 710	546	-	-	449	442	3 180	-	-	-	19 919	12 448	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	11 872	6 848	11 446	-	-	998	998	2 714	-	-	-	22 320	8 564	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	5 879	4 757	427	-	-	231	231	774	-	-	-	6 075	5 300	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	13 761	13 760	654	-	-	5	4	654	-	-	-	14 410	14 410	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	7 901	1 303	-	-	-	-	-	622	-	-	-	7 901	1 925	-	-	-	-
Разом	260	59 235	36 378	13 073	-	-	1 683	1 675	7 944	-	-	-	70 625	42 647	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261) -
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262) – 7 560
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263) -
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264) -
	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265) -
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266) -
	вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267) -
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності	(268) -

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	13 444	1 098
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	665	92
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	6	-
Формування основного стада	320	-	-
інші	330	-	-
Разом	340	14 115	1 190

Із рядка 340 графа 3 Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року	
			довгостр окові	Поточні
1	2	3	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	-	398	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	398	-

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) 398
за амортизованою собівартістю (423) -
Із рядка 1160 гр. 4 Балансу Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	7286	14 266
Реалізація інших оборотних активів	460	749	18
Штрафи, пені, неустойки	470	12	2 421
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	10 602	59 328
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	x	15 556
непродуктивні витрати і втрати	492	x	571
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати:			
		-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Найменування показника	Код	Доходи	Витрати
1	2	3	4
дивіденди	530	-	x
проценти	540	x	99 884
фінансова оренда активів	550	-	-
інші фінансові доходи і витрати	560	62	9931
Г. Інші доходи і витрати:			
реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
реалізація необоротних активів	580	-	-
реалізація майнових комплексів	590	-	-
неопераційна курсова різниця	600	1 128	8 938
безоплатно одержані активи	610	-	x
списання необоротних активів	620	-	-
інші доходи і витрати	630	x	41 386

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

(631) -

Частка доходу від реалізації за бартерними контрактами з пов'язаними сторонами

(632) -

Із рядків 540-560 графи 4 фінансові витрати, уключені о собівартості продукції основної діяльності

(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок в банку	650	1 161
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	318
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	1 479

3 рядка 1190 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Грошові кошти, використання яких обмежено

(691) -

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 663	3 572	-	2 319	-	-	3 916
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	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	9 404	15 556	-	9 373	-	-	15 587
Разом	780	12 067	19 128	-	11 692	-	-	19 503

VIII. Запаси

Найменування показника	Код	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	5 444	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	30	-	-
Тара і тарні матеріали	830	283	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	139	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	86	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	452 254	-	-
Разом	920	458 236	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених у заставу

(923) – 304 532

переданих на комісію

(924) -

активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

З рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу

(926) -

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код	Всього на кінець року	у тому числі 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	612 160	612 160	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	45 055	45 055	-	-

Списано у звітному році безнадійної заборгованості

(951) -

(951) Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) -

X. Нестачі і витрати від псування цінностей

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	571
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне ішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято	980	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	8 425
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	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	8 425
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	8 425
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний період	1300	8 025
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	-
придбання МНМА	1316	-

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	втрати 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:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього																
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування
залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і
справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій
балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права
власності

(1431) - _____

(1432) - _____

(1433) - _____

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
 (у тисячах гривень)

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетворе ннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартіс ть реалізації	Фінансовий результат(прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реаліза ції	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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи										
- усього	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Директор

Головний бухгалтер

С.Л. Таченко

Л.С. Савка



Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року

(у тисячах гривень)

Підприємство

Територія

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності:

Одиниці виміру: тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»

Львівська область

Товариство з обмеженою відповідальністю

Оптова торгівля напоями

Дата (рік, місяць
число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

За СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Контрольна сума

2023	12	31
39200881		
UA4606025001051		
5336		
240		
46.34		

ДОДАТОК ДО ПРИМІТОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

"Інформація за сегментами"

за 2023 рік

ФОРМА №6

Код за ДКУД

1801009

I. Показники пріоритетних звітних виробничих сегментів

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Оптова торгівля напоями та продуктами харчування															
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної діяльності сегментів	010	1 374 756	1 003 158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 374 756	1 003 158
з них:	011	1 356 107	987 550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 356 107	987 550
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям																	
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	18 649	15 608	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18 649	15 608
Фінансові доходи звітних сегментів	020	62	55	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	55
з них:																	
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	62	55	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	62	55
Інші доходи	030	1 128	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 128	290

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	1 375 946	1 003 503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 375 946	1 003 503
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р.040 + р.050 - р.060)	070	1 375 946	1 003 503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 375 946	1 003 503
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	865 814	652 595	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	865 814	652 595
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг): зовнішнім покупцям	081	865 814	652 595	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	865 814	652 595
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	30 344	23 141	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30 344	23 141
Витрати на збут	100	203 898	163 425	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203 898	163 425
Інші операційні витрати	110	76 033	35 645	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	76 033	35 645
Фінансові витрати звітних сегментів	120	109 815	100 767	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109 815	100 767
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	109 815	100 767	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	109 815	100 767
Інші витрати	130	50 324	14 212	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50 324	14 212
Усього витрат звітних сегментів	140			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Нерозподілені витрати	150	x	X	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	x	
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	X	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	X
фінансові витрати	152	x	X	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	X
податок на прибуток	154	x	X	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		x	
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього витрат підприємства (р.140 + р.150 - р.160)	170	1 336 228	989 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 336 228	989 785
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р.040 - р.140)	180	39 718	13 718	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39 718	13 718
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р.070 - р.170)	190	39 718	13 718	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39 718	13 718
5. Активи звітних сегментів	200	1 272 497	1 256 709	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 272 497	1 256 709
з них:																	
Необоротні активи	201	29 917	23 791	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 917	23 791
Запаси	202	458 236	462 332	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	458 236	462 332
Дебіторська заборгованість	203	780 765	729 066	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	780 765	729 066
Грошові кошти та інші оборотні активи	204	1 479	40 752	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 479	40 752
Витрати майбутніх періодів	205	2 100	768	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 100	768
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
з них:	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	-
Усього активів підприємства	230	1 272 497	1 256 709	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 272 497	1 256 709
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	830 619	846 124	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	830 619	846 124
з них:																	
Кредиторська заборгованість	241	606 165	610 365	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	606 165	610 365
Поточні забезпечення	242	3 916	2 663	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 916	2 663
Інші поточні та довгострокові зобов'язання	243	220 538	233 096	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	220 538	233 096
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	X	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	X
з них:																	
Довгострокові кредити банків	261	x	X	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	X
Кредиторська заборгованість з податку на прибуток	262	x	X	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	x	X
	263	x	X	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	x	X
	264	x	X	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	x	X
Усього зобов'язань підприємства (р.240 + р.260)	270	830 619	846 124	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	830 619	846 124
7. Капітальні інвестиції	280	14 115	1 407	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 115	1 407
8. Амортизація необоротних активів	290	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

II. Показники за допоміжними звітними господарськими сегментами
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Оптова торгівля напоями та продуктами харчування															
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	1 374 756	1 003 158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 374 756	1 003 158
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	1 272 497	1 256 709	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 272 497	1 256 709
Капітальні інвестиції	320	14 115	1 407	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 115	1 407
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними збутовими сегментами
(виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		Україна															
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	1 374 756	1 003 158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 374 756	1 003 158
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	1 272 497	1 256 709	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 272 497	1 256 709
Капітальні інвестиції	370	14 115	1 407	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 115	1 407
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА» (надалі - Товариство) розташоване за адресою: 79057, Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Княгині Ольги, буд.8. Дата державної реєстрації Товариства є 30.04.2014 року, код ЄДРПОУ 39200881.

Протягом звітного періоду Товариство здійснювало продаж алкогольної продукції, сирів, м'ясних делікатесів та інших продуктів харчування для вітчизняних підприємств.

Основним видом діяльності Товариства є оптова торгівля напоями, код КВЕД 46.34.

Середня чисельність працівників на 31 грудня 2023 року становила 187 чоловік.

Структура власників товариства на 31 грудня 2023 року та дату затвердження фінансової звітності до випуску є наступною:

Білик-Томашек Маріанна Андріївна 1 665 000 грн. (33,3%);

Ткаченко Сергій Львович 1 167 500 грн. (23,35%);

Городечна Юлія Ігорівна 1 167 500 грн. (23,35%);

ТОВ КУА «Західінвест» 1 000 000 грн. (20%);

Вищим органом управління Товариством у відповідності до Статуту є Загальні Збори Учасників. Виконавчим органом Товариства є Директор.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ця фінансова звітність Компанії була підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Ця фінансова звітність підготовлена з метою оцінки фінансового положення та результатів діяльності Компанії.

Фінансова звітність складена у функціональній валюті - в українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Фінансова звітність підготовлена станом на 31 грудня 2023 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2023 року.

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність базується на принципі безперервності діяльності Компанії, що передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності Компанії.

За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, Компанія отримала чистий прибуток у сумі 31 293 тис. грн. (2022: чистий прибуток 9 739 тис. грн.) та мала накопичені прибутки у сумі 436 878 тис. грн. (2022: накопичені прибутки 405 585 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2023 поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 618 570 тис. грн. (2022: поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 577 738 тис. грн.).

24 лютого 2022 року розпочалась військова агресія Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану та призвело до ускладнень ведення операційної діяльності Компанії. Бойові дії, що проходять на території України, можуть мати вплив на здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте наразі Компанія нарощує обсяги торгівлі, що має значний попит. Керівництво Компанії переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

4. ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ

Підготовка фінансової звітності відповідно до облікової політики вимагає від керівництва використання оцінок та припущень, що впливають на наведені у фінансовій звітності суми активів та зобов'язань, розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період. Хоча ці оцінки здійснено на основі наявної у керівництва інформації про стан справ, фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які привели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Компанії щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Дебіторська заборгованість та передоплати постачальникам.

Щодо дебіторської заборгованості та передоплат постачальникам створюється резерв під знецінення у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливу вартість, дебіторської заборгованості відображену у фінансовій звітності.

5. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо існує ймовірність 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 такий, що не підлягає амортизації (використовується безстроково).

Основні засоби

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю, визначеною відповідно до П(с)БО 7 «Основні засоби». Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням зносу та втрат від зменшення корисності.

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. в період з 01 січня по 30 червня та вартістю більше 20 000,00 грн. в період з 01 липня по 31 грудня.

Матеріальні активи, термін корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, а вартість становить менше 6 000,00 грн. в період з 01 січня по 30 червня та вартість становить менше 20 000,00 грн. в період з 01 липня по 31 грудня, включати до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин може визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та вартість його може бути достовірно визначена.

Вартісна оцінка предметів терміном корисного використання більше одного року, що включаються до складу основних засобів, встановлюється в сумі понад 20 тис. грн. без ПДВ за одиницю.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного методу протягом терміну корисного використання (експлуатації) об'єкта, що встановлюється Компанією при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс). Основні засоби починають амортизуватися з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів не розраховувати і з метою амортизації прийняти рівною 0,01 грн.

Терміни корисного використання об'єктів основних засобів поділяються за групами:

транспортні засоби	5 років
комп'ютерне обладнання	2 роки
меблі	4 роки
інші основні засоби	12 років

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

Нарахування амортизації проводиться щомісяця.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція та ін.), які призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта у робочому стані (проведення технічного огляду, надзору, обслуговування, ремонту та ін.) та отримання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат.

Рішення щодо характеру здійснюваних Компанією робіт приймається керівником Компанії з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

Витрати на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція та інші), відображаються як капітальні інвестиції в створення інших необоротних матеріальних активів.

Нарахування амортизації таких активів здійснюється протягом терміну корисного використання об'єкту, який визначається у відповідності до Договору оренди.

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, нотаріальних 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'явлені 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 реалізовані 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

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.

Гроші та їх еквіваленти

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 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 забезпечення на виплату невикористаних відпусток.

Величину забезпечення на виплату відпусток розраховувати шляхом множення кількості днів невикористаної відпустки, що належить працівникові, на середньоденну заробітну плату за останніх 12 місяців, включаючи місяць розрахунку забезпечення, включаючи єдиний соціальний внесок.

Інструменти власного капіталу

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 прирівняних 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 тис. грн. Протягом 2023 року статутний капітал не змінювався. Капітал в дооцінках відсутній. Додатковий капітал відсутній. Резервний капітал на 31 грудня 2021 та на 31 грудня 2022 року відсутній. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31 грудня 2022 року склав 405 585 тис. грн.; на 31 грудня 2023 року – 436 878 тис. грн.

Доходи і витрати

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) проводити 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 приймання 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 ЄСВ 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, паливо, мийка, техобслуговування),
- консультаційні, юридичні, бухгалтерські, нотаріальні, аудиторські послуги,
- послуги інформатизації,

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

- витрати на підбір персоналу, підготовку та перепідготовку персоналу,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах інших зовнішніх заходах, в яких задіяний адміністративний персонал,
- витрати, пов'язані з корпоративним управлінням: 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 збуту відносяться:

- витрати на доставку та транспортування і страхування товарів;
- зарплату та нарахування працівникам відділу збуту, 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 пов'язані з орендою приміщень складів, комунальні та енергоносії для потреб збуту,
- витрати на службові відрядження працівників збуту,
- амортизацію основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для збору.
- 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 включені 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 не операційних курсових різниць,
- залишкова вартість списаних необоротних активів.

Податок 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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

6. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Запаси (рядок 1100 Балансу) були представлені таким чином:

6.1 Запаси (код 1100)	31.12.2023	31.12.2022
Товари	452 254	457 388
Виробничі запаси, в т.ч.:	5 982	4 944
паливо	28	96
тара і тарні матеріали	283	83
запасні частини	139	49
інші матеріали	5 532	4 716
Разом	458 236	462 332

На 31.12.2023 у заставі знаходяться запаси в обороті в сумі 304 532 тис. грн: у заставі Райфайзен Банк Аваль знаходиться 139 532 тис. грн, а у Правекс 165 000 тис. грн.

7. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Торговельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 Балансу) була представлена таким чином:

7.1 Торговельна дебіторська заборгованість (код 1125)	31.12.2023	31.12.2022
За розрахунками з вітчизняними покупцями	627 100	647 958
За розрахунками з іноземними покупцями	508	195
Резерв сумнівної заборгованості	(15 448)	(9 404)
Разом	612 160	638 749

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Балансу) була представлена таким чином:

8.1 Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код 1130)	31.12.2023	31.12.2022
За розрахунками з вітчизняними постачальниками	114 053	40 656
За розрахунками з іноземними постачальниками	5 029	4 418
Резерв сумнівних боргів	(140)	-
Разом	118 942	45 074

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Балансу) була представлена таким чином:

9.1 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (код 1135)	31.12.2023	31.12.2022
Податок на доходи фізичних осіб	1	1
Інші податки та збори (акциз)	4 177	8 623
Разом	4 178	8 624

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

10. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) була представлена наступним чином:

10.1 Інша дебіторська заборгованість (код 1155)	31.12.2023	31.12.2022
Розрахунки за митними платежами	13 885	10 271
Короткострокові позики	29 255	18 424
Заборгованість по рахунках щодо компенсації завданих збитків	-	5
Заборгованість за розрахунками з державними цільовими фондами	-	9
Інша дебіторська заборгованість	1 915	3 335
Разом:	45 055	32 044

11. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) були представлені таким чином:

11.1 Гроші та їх еквіваленти (код 1165)	31.12.2023	31.12.2022
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	1 161	1 774
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	-	38 951
Гроші на депозитних банківських рахунках в національній валюті	318	27
Разом	1 479	40 752

12. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Балансу) були представлені наступним чином:

12.1 Витрати майбутніх періодів	31.12.2023	31.12.2022
Послуги страхування	948	455
Маркетингові послуги	156	-
Оренда нерухомості	237	196
Дизайн-проект	39	39
Гуртова ліцензія на алкоголь	507	7
Інші витрати майбутніх періодів	213	71
Разом:	2 100	768

13. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

На 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років статутний капітал складає 5 000 тис. грн. Розподіл статутного капіталу між Учасниками станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років:

	Номінальна вартість частки, тис.грн	% від загальної величини
Білик-Томашек М.А.	1 665,0	33,30%
Ткаченко С.Л.	1 167,5	23,35%
Городечна Ю.І.	1 167,5	23,35%
ТОВ КУА «Західінвест»	1 000,0	20,00%
Разом учасників	5 000	100%

Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2023 та 31 грудня 2022 років повністю сплачений.

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

14. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

На 31 грудня 2023 року до складу Інших фінансових інвестицій включено облігації Ринку «Столичний» на 398 тис. грн. (станом на 31 грудня 2022 року: 340 тис. грн.): номінальна вартість 1 тис. грн., кількість 1 622 шт., під 0,1% терміном до 31 березня 2033 року.

15. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515 Балансу) представлені наступним чином:

15.1 Назва позичальника	Валюта позики	Термін погашення на кінець звітного періоду	Ставка, %	Сума заборгованості	
				31.12.2023	31.12.2022
ТОВ «КУА «Західінвест»	UAH	2024-2025	23%	206 609	190 944
Разом:				206 609	190 944

16. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Короткострокові кредити банків (рядок 1600 Балансу) представлені таким чином:

16.1 Назва позичальника	Валюта позики	Термін погашення на кінець звітного періоду	Ставка, %		
				31.12.2023	31.12.2022
АТ "Райффайзен Банк Аваль"				293 619	230 299
КД010/Д5-КБ/4/053/36-1/01	UAH	01.03.2024	17,50	199 421	-
КД 010/Д5-КБ/4/052	UAH	17.03.2024	19,50	34 198	34 198
КД 010/84-14/829/2	UAH	12.02.2024	16,00	23 000	-
КД 010/84-14/829/5	UAH	20.02.2024	16,00	8 000	-
КД 010/84-14/829/7	UAH	11.03.2024	16,00	7 000	-
КД 010/84-14/829/4	UAH	16.02.2024	16,00	5 000	-
КД 010/84-14/829/8	UAH	18.03.2024	16,00	5 000	-
КД 010/84-14/829/6	UAH	28.02.2024	16,00	5 000	-
КД 010/84-14/829/1	UAH	09.02.2024	17,50	3 400	-
КД 010/84-14/829/3	UAH	14.02.2024	16,00	2 000	-
КД 010/84-14/829/9	UAH	26.03.2024	16,00	1 600	-
КД 010/Д5-КБ/4/053/1	UAH	19.02.2023	20,00	-	17 000
КД 010/Д5-КБ/4/053/10	UAH	31.01.2023	20,00	-	15 000
КД 010/Д5-КБ/4/053/14	UAH	19.02.2023	20,00	-	19 500
КД 010/Д5-КБ/4/053/17	UAH	19.02.2023	20,00	-	16 339
КД 010/Д5-КБ/4/053/26	UAH	19.02.2023	20,00	-	2 900
КД 010/Д5-КБ/4/053/27	UAH	19.02.2023	20,00	-	11 800
КД 010/Д5-КБ/4/053/3	UAH	19.02.2023	20,00	-	14 682
КД 010/Д5-КБ/4/053/6	UAH	19.02.2023	20,00	-	20 500
КД 010/Д5-КБ/4/053/7	UAH	19.02.2023	20,00	-	23 500
КД010/Д5-КБ/4/053/18	UAH	19.02.2023	20,00	-	20 000
КД010/Д5-КБ/4/053/20	UAH	19.02.2023	20,00	-	8 000
КД010/Д5-КБ/4/053/23	UAH	19.02.2023	20,00	-	8 000
КД010/Д5-КБ/4/053/24	UAH	19.02.2023	20,00	-	7 200
Овердрафт	UAH	19.02.2023	20,00	-	11 680
АТ "АБ "Південний"				-	5 286
KL2021-05629	UAH	28.02.2023	30,00	-	5 286
АТ "Креді Агріколь Банк"				65 339	78 339
106/20-CL	UAH	31.03.2024	23,00	65 339	78 339
ПАТ Банк Восток				5 457	53 210

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

16.1 Назва позичальника	Валюта позики	Термін погашення на кінець звітного періоду	Ставка, %	31.12.2023	31.12.2022
Договір факторингу ЛФ2022-0044	UAH	21.12.2024	22,00	5 457	53 210
АТ Правекс Банк				84 416	66 217
ILC/101122/015 акредитив	EUR	31.08.2023	7,00	-	27 266
ILC/101122/016 акредитив	EUR	31.08.2023	7,00	-	38 951
ILC/260923/017 акредитив	EUR	11.09.2024	7,00	42 208	-
ILC/260923/018 акредитив	EUR	11.09.2024	7,00	42 208	-
Разом:				448 831	433 351

Компанія у 2022 році порушила виконання фінансових кovenант перед АТ «Правекс Банк» та АТ «Райффайзен Банк Аваль», у зв'язку з військовими подіями в країні, що призвело до порушення звичайної господарської діяльності. Банками не нараховувалися штрафи та/або пені. Компанія продовжує нараховувати відсотки за користування кредитами. Саном на 31.12.2023 компанія виконує всі кovenанти.

Станом на 31 грудня 2023 року Компанія не виступає поручителем.

Загальна сума застави станом на 31 грудня 2023 року складає 409 122 тис. грн. (з них: 7 560 тис. грн. – основні засоби; 304 532 тис. грн. - товари в обороті, а також кредитні договори забезпечені іпотекою в сумі 97 030 тис. грн.). Загальна сума застави станом на 31 грудня 2022 року складає 403 648 тис. грн. (з них: 2 432 тис. грн. – основні засоби; 322 438 тис. грн. - товари в обороті, а також кредитні договори забезпечені іпотекою в сумі 78 778 тис. грн.).

Рух по інших довгострокових зобов'язаннях, короткострокових кредитах банків та заборгованості по відсотках на 2023 та 2022 рік представлено нижче.

Витрати по кредитах 2023	Залишок на початок року	Надходження грошових коштів	Вибуття грошових коштів	Виплата процентів	Проценти і витрати	Курсові різниці	Дисконтування	Факторинг	Залишок на кінець року
Інші довгострокові зобов'язання	190 944	59 174	(43 509)	-	-	-	-	-	206 609
Короткострокові кредити	433 351	501 699	(320 206)	-	-	7 492	-	(173 505)	448 831
Заборгованість по нарахованим відсотках по кредитах	15 449	-	-	(60 840)	56 433	-	-	-	11 042
Разом	639 744	560 873	(363 715)	(60 840)	56 433	7 492	-	(173 505)	666 482

Витрати по кредитах 2022	Залишок на початок року	Надходження грошових коштів	Вибуття грошових коштів	Виплата процентів	Проценти і витрати	Курсові різниці	Дисконтування	Факторинг	Залишок на кінець року
Інші довгострокові зобов'язання	140 275	68 780	(18 352)	-	-	-	242	-	190 945
Короткострокові кредити	433 592	443 232	(435 353)	-	-	13 785	-	(21 904)	433 352
Заборгованість по нарахованим відсотках по кредитах	3 513	-	-	(81 777)	93 713	-	-	-	15 449
Разом	577 380	512 011	(453 706)	(81 777)	93 713	13 785	242	(21 904)	639 744

17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Торговельна кредиторська заборгованість (рядок 1615 Балансу) представлена таким чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

17.1 Торгівельна кредиторська заборгованість (код 1615)	31.12.2023	31.12.2022
Кредиторська заборгованість з іноземними постачальниками (за товар)	85 951	95 010
Кредиторська заборгованість з вітчизняним постачальниками (за послуги)	52 589	53 354
Разом	138 540	148 364

18. ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ ДО СПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Податки та збори до сплати (рядок 1620 Балансу) були представлені таким чином:

18.1 Податки та збори до сплати (код 1620)	31.12.2023	31.12.2022
Податок на прибуток	2 349	1 591
ПДВ	15 814	14 846
Разом	18 163	16 437

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу) були представлені таким чином:

19.1 Поточні забезпечення (код 1660)	31.12.2023	31.12.2022
Забезпечення на виплату відпусток та компенсаційних виплат персоналу	3 916	2 663
Разом	3 916	2 663

20. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) були представлені таким чином:

20.1 Інші поточні зобов'язання (код 1690)	31.12.2023	31.12.2022
Заборгованість по договору позики	2 131	26 651
Зобов'язання за нарахованими відсотками	11 042	15 449
Податковий кредит з ПДВ	653	-
Інші поточні зобов'язання	103	52
Разом	13 929	42 152

21. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2000 Звіту про фінансові результати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, включав наступне:

21.1 Доходи від продажу (код 2000)	2023	2022
Продаж товарів, в тому числі за наступними товарними групами:		
алкогольні напої	1 348 786	982 516
Сири та інше	748 287	462 069
	600 499	520 447
Доходи від наданих послуг	7 321	5 034
Разом	1 356 107	987 550

22. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (рядок 2050 Звіту про фінансові результати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, була представлена наступним чином:

22.1 Собівартість продажу (код 2050)	2023	2022
Алкоголь	(440 281)	(306 910)
Сири та інше	(425 533)	(345 685)
Разом	(865 814)	(652 595)

23. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

23.1 Адміністративні витрати (код 2130)	2023	2022
Заробітна плата адміністративного персоналу	(9 894)	(4 831)
Оренда приміщень офісу, комунальні витрати, охорона	(6 542)	(4 763)
Консультаційні послуги, послуги юристів та нотаріусів	(3 639)	(4 754)
Амортизація та знос основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів для адміністративних цілей	(2 492)	(2 666)
Банківське обслуговування	(2 676)	(1 519)
Послуги зв'язку та витрати на підписку періодичних видань	(1 030)	(918)
Страхування майна та ризиків	(323)	(190)
Інші адміністративні витрати	(3 748)	(3 500)
Разом	(30 344)	(23 141)

24. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

24.1 Витрати на збут (код 2150)	2023	2022
Витрати на рекламу й дослідження ринку (маркетинг)	(112 373)	(78 035)
Заробітна плата працівників збуту	(33 309)	(28 426)
Вантажні послуги та витрати на доставку товару	(23 454)	(25 510)
Витрати на оренду	(12 743)	(10 354)
Амортизація та знос основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів	(5 481)	(5 307)
Технічне обслуговування активів та поточний ремонт	(2 042)	(1 125)
Витрати на страхування майна	(4 415)	(358)
Витрати, пов'язані зі службовими відрядженнями	(1 243)	(340)
Інші витрати на збут	(8 838)	(13 970)
Разом	(203 898)	(163 425)

25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи (рядок 2120 Звіту про фінансові результати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

25.1 Інші операційні доходи (код 2120)	2023	2022
Дохід від зменшення резерву сумнівних боргів	8 292	-
Дохід від операційної курсової різниці	7 286	7 929
Доходи від продажу необоротних активів	749	912
Дохід від списання кредиторської заборгованості	283	3

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

25.1 Інші операційні доходи (код 2120)	2023	2022
Доходи від продажу валюти	74	230
Отримані штрафи	12	12
Бонуси отримані	-	6 422
Інші операційні доходи	1 953	100
Разом	18 649	15 608

26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати (рядок 2180 Звіту про фінансові результати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

26.1 Інші операційні витрати (код 2180)	2023	2022
Витрати на страхування	(30 211)	-
Сумнівні та безнадійні борги	(15 624)	(8 460)
Втрати від операційної курсової різниці	(14 266)	(16 323)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(5 763)	(5 152)
Оренда	(3 000)	-
Штрафи, пені	(2 421)	(327)
Матеріальні затрати	(1 577)	(1 654)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(571)	-
Обов'язкові податки та платежі	(442)	(525)
На дослідження та розробки	(396)	(305)
Балансова вартість реалізованих основних засобів	(18)	(912)
Ремonti орендованих приміщень	(14)	(2)
Інші операційні витрати	(1 730)	(1 985)
Разом	(76 033)	(35 645)

27. ФІНАНСОВІ ТА ІНШІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

Фінансові та інші доходи та витрати (рядки 2220, 2240, 2250 та 2270 Звіту про фінансові результати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

27.1 Фінансові та інші доходи та витрати (код 2220, 2240, 2250 та 2270)	2023	2022
Інші фінансові доходи (код 2220)	62	55
Відсотки одержані	62	55
Інші доходи (код 2240)	1 128	290
Від неопераційної курсової різниці	1 128	290
Продаж акцій	-	-
Фінансові витрати (код 2250)	(109 815)	(100 767)
Відсотки за банківськими кредитами	(99 884)	(93 713)
Інші фінансові витрати, що в тому числі включають комісію за обслуговування кредитів	(9 931)	(7 054)
Інші витрати (код 2270)	(50 324)	(14 212)
Неопераційна курсова різниця	(8 938)	(14 074)
Страхування фінансових ризиків	(39 375)	-
Благодійні внески	(996)	-
Інші витрати	(1 015)	(138)

28. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином (ставка податку – 18% у 2021-2022 роки):

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

28.1 Витрати (дохід) з податку на прибуток (код 2300)	2023	2022
Поточний податок на прибуток	(8 425)	(3 979)
Відстрочені податки	(-)	(-)
Разом	(8 425)	(3 979)

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2022 та 2023 роки:

28.2 Витрати (дохід) з податку на прибуток (код 2300)	2023	2022
Прибуток до оподаткування	39 718	13 718
Ставка податку на прибуток - 18%	(7 149)	(2 469)
Податковий ефект:		
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	(1 276)	(1 510)
Разом	(8 425)	(3 979)

29. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Станом на 31 грудня 2023 та 2022 років Залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені наступним чином:

29.1 Залишки з пов'язаними сторонами	Учасники		Компанії під спільним контролем		Основний управлінський персонал	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	471	-	74	12 392	-	-
Аванси видані	-	-	15 750	19 594	-	-
Надані позики	536	-	7 131	14 996	15 925	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	1 676	2 477	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	10 044	13 958	-	-	-	-
Отримані позики	-	2 977	-	-	-	21 544

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2023 та 2022 років, були представлені наступним чином:

29.2 Доходи та витрати з пов'язаними сторонами	Учасники		Компанії під спільним контролем		Основний управлінський персонал	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Реалізація необоротних активів	393	-	-	-	-	-
Надання послуг оренди	-	-	-	-	-	-
Реалізація товарів	-	-	358	1 334	-	-
Витрати на оренду	-	-	(9 899)	-	-	-
Витрати на придбання ТМЦ та послуг	-	-	-	-	-	-
Фінансові та інші доходи (витрати)	(44 262)	(38 101)	-	-	-	-

Виплати вищому управлінському персоналу за 2023 рік – 8 967 тис. грн., за 2022 рік - 2 352 тис. грн.

30. УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображені у фінансовій звітності.

(а) Судові позови

У ході звичайної діяльності Компанія бере участь у різних судових процесах та скаргах. Управлінський персонал вважає, що немає поточних судових процесів або інших виплат, які могли б мати суттєвий вплив на результат діяльності або фінансовий стан Компанії, і які не були б нараховані або розкриті в цій фінансовій звітності.

(б) Контрактні зобов'язання

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Компанія не має суттєвих контрактних зобов'язань капітального характеру.

(в) Договори поруки

Станом на 31 грудня 2023 року та на 31 грудня 2022 року Компанія не має договорів поруки.

(г) Страхування

Страхова галузь в Україні перебуває на стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не застосовуються.

Протягом 2023 року компанія вклала ряд договорів страхування з ТОВ "Страхова Компанія Прем'єр Гарант Профі", застрахувавши основні засоби, запаси та фінансові ризики (дебіторську заборгованість, витрати на заробітну плату та відсотки, заборгованість по кредитах) на загальну суму 74 025 тис. грн.

(ґ) Непередбачені податкові зобов'язання в Україні

Компанія здійснює всі операції в Україні і тому має виконувати вимоги податкового законодавства України. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно з законодавством мають право застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть інакше тлумачити зазначені вище положення, і, якщо вони зможуть довести обґрунтованість своїх тлумачень, виконання їх рішень може суттєво вплинути на цю фінансову звітність.

(д) Дотримання фінансових показників

Компанія зобов'язана дотримуватися певних фінансових показників, пов'язаних переважно з її кредитами. Станом на 31 грудня 2022 року Компанія порушила певні фінансові показники щодо розрахунків з АТ «Райфайзен банк Аваль» за кредитом та АТ «Правексбанк» за акредитивом. Компанія класифікує відповідні зобов'язання перед АТ «Райфайзен банк Аваль» та АТ «Правексбанк» як поточні зобов'язання, і Компанія не отримала від банків жодних офіційних відмов від права вимоги. Наскільки відомо керівництву Компанії, станом на сьогодні АТ «Райфайзен банк Аваль» та АТ «Правексбанк» не вживають жодних заходів для прискорення погашення зобов'язань.

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2023 року
(у тисячах гривень)

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображені у фінансовій звітності.

32. ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2023 року, була затверджена до випуску Керівництвом 10 червня 2024 року:

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

С.Л. Ткаченко

Л.С. Савка