

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РЕГНО ІТАЛІЯ УА»**

**Фінансова звітність згідно з НП(С)БО
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 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.....	32
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	33
11. Гроші та їх еквіваленти	34
12. витрати майбутніх періодів	34
13. Зареєстрований капітал	34
14. Фінансові інвестиції	34
15. інші довгострокові зобов'язання.....	34
16. Короткострокові кредити банків	35
17. Торговельна Кредиторська заборгованість	36
18. Податки та збори до сплати.....	36
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).....	37
23. Адміністративні витрати.....	37
24. Витрати на збут	38
25. Інші операційні доходи	38
26. Інші операційні витрати	38
27. фінансові та інші доходи та витрати	39
28. витрати з податку на прибутку	39
29. Операції з пов'язаними сторонами	39
30. Умовні зобов'язання.....	40
31. Події після дати балансу	41
32. Затвердження фінансової звітності	41

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 2025 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 2025 року, була затверджена до випуску керівництвом 12 серпня 2026 року:

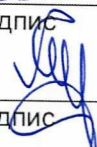
Підписано від імені Компанії:

Директор


_____ підпис

А. В. Немировський

Головний бухгалтер


_____ підпис

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 2025 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 2025 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

Аванси видані

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року у складі авансів виданих Компанією обліковує гарантійний депозит у сумі 92 674 тис. грн. та 84 174 тис. грн. відповідно, який був наданий за умовами «Попереднього договору поставки» в якості забезпечення виконання зобов'язань Компанії стосовно укладання «Основного договору на поставку продукції». Згідно договору гарантійний платіж не зараховується в рахунок оплати за поставку продукції і в якості укладання «Основного договору» повертається Компанії в повному обсязі. За умовами «Попереднього договору», «Основний договір на поставку продукції» мав бути підписаний до 31 грудня 2024 року. Станом на дату цього Звіту «Основний договір» так і не був підписаний Компанією і гарантійний платіж не був повернутий. Аудитор вважає, що, виходячи з економічної сутності операції, доцільним є розгляд альтернативної класифікації – зокрема, як іншої поточної або довгострокової дебіторської заборгованості, залежно від оцінки перспектив укладання договору. З огляду на відсутність станом на дату цього Звіту достатніх документальних підтверджень щодо подальшого врегулювання зазначених договірних відносин, аудитор не отримав достатніх та належних аудиторських доказів для підтвердження строків реалізації цього активу та пов'язаних з ним майбутніх економічних вигід і, відповідно, його остаточної класифікації у фінансовій звітності. .

Відображення заборгованості за переведенням боргу

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія відображає розрахунки за договорами переведення боргу у сумі 97 837 тис. грн. у складі торгової дебіторської заборгованості та у сумі 28 536 тис. грн. у складі авансів отриманих. З огляду на економічний зміст зазначених операцій, відповідні розрахунки доцільно розглядати у складі іншої поточної дебіторської

заборгованості та інших поточних зобов'язань, Отже станом на звітну дату торгова дебіторська заборгованість та аванси отримані завищені, а інша поточна дебіторська заборгованість та інші поточні зобов'язання занижені на відповідні суми. Також слід зазначити, що договори не містять визначених строків погашення заборгованості, а тому оцінка строків її врегулювання ґрунтується на професійному судженні керівництва. Станом на дату цього Звіту аудитор не отримав достатніх та належних аудиторських доказів для підтвердження очікуваних строків врегулювання зазначених розрахунків.

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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, де розкривається інформація щодо фінансового стану Компанії та той факт, що Україна продовжує перебувати в стані війни, який створює загрози для суб'єктів господарювання і ускладнює економічну діяльність. Компанія продовжує операційну діяльність, її активи не є пошкодженими на дату цього звіту, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідовувати діяльність Компанії в Україні. Однак важко передбачити період часу та масштаби військових дій в Україні та їх наступний вплив на діяльність Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

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.

За винятком можливого впливу питань, описаних в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, 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

м. Київ,

12 серпня 2026 року



Тетяна Сичова

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю** за КОПФГ
 Вид економічної діяльності **Оптова торгівля напоями** за КВЕД
 Середня кількість працівників¹ **237**

Адреса, телефон **вул. Княгині Ольги, буд. 8, м. Львів, Львівська обл., 79057, Україна**

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)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ		
2026	01	01
39200881		
UA46060250010		
515336		
240		
46.34		

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на 31 грудня 2025 р.
 Форма № 1

АКТИВ	Код рядка	Код за ДКУД	1801001
		На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	378	287
первісна вартість	1001	591	591
накопичена амортизація	1002	(213)	(304)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 089	3 557
Основні засоби	1010	24 225	18 904
первісна вартість	1011	70 903	54 788
знос	1012	(46 678)	(35 884)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість	1016	-	-
Знос	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:	1030	-	-
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1035	466	-
інші фінансові інвестиції	1040	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1045	-	-
Відстрочені податкові активи	1090	-	-
Інші необоротні активи	1095	27 158	22 748
Усього за розділом I			
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	454 794	462 270
Виробничі запаси	1101	3 874	4 202
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	450 920	458 068
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	675 547	700 891
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	222 981	181 130
з бюджетом	1135	2 703	2 660
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	57 776	135 591
Гроші та їх еквіваленти	1165	23 083	85 539
Рахунки в банках	1167	23 083	85 539
Витрати майбутніх періодів	1170	1 824	879
Інші оборотні активи	1190	727	1 239
Усього за розділом II	1195	1 439 435	1 570 199
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	1 466 593	1 592 947

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної 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	483 747	517 538
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	488 747	522 538
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	394 608	233 076
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	394 608	233 076
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	362 799	301 349
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	252 134
товари, роботи, послуги	1615	156 769	215 438
розрахунками з бюджетом	1620	14 006	1 161
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 315	46
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	1 925	886
за одержаними авансами	1635	17 881	18 469
за розрахунками з учасниками	1640	-	-
із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 818	2 841
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	26 040	45 055
Усього за розділом III	1695	583 238	837 333
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	1 466 593	1 592 947

Директор

підпис

А. В. Немировський

Головний бухгалтер

підпис

Л.С. Савка

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
39200881		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 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	1 112 048	1 335 159
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(689 670)	(835 920)
Валовий:			
прибуток	2090	422 378	499 239
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	20 855	25 077
Адміністративні витрати	2130	(48 063)	(44 619)
Витрати на збут	2150	(179 806)	(229 016)
Інші операційні витрати	2180	(30 016)	(55 910)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	185 348	194 771
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 197	69
Інші доходи	2240	2 125	2 517
Фінансові витрати	2250	(113 793)	(119 339)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(32 649)	(22 406)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	42 228	55 612
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(8 437)	(8 743)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	33 791	46 869
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	33 791	46 869

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період поперед нього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	4 913	36 650
Витрати на оплату праці	2505	63 009	55 753
Відрахування на соціальні заходи	2510	9 537	8 077
Амортизація	2515	8 028	9 533
Інші операційні витрати	2520	172 398	219 532
Разом	2550	257 885	329 545

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

підпис

А. В. Немировський

Головний бухгалтер

підпис

Л.С. Савка

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА» за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2026	01	01
39200881		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2025 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	1 165 798	1 373 869
Повернення податків і зборів	3005	-	9 698
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	1 616
Цільового фінансування	3010	23	243
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	273 380	83 189
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	4
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	3	29
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	64 191	86 496
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 042 479)	(1 222 809)
Праці	3105	(49 506)	(42 434)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(10 423)	(8 801)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(106 033)	(105 158)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(10 922)	(9 777)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	(70 385)	(69 989)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(24 726)	(25 392)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(19 004)	(16 717)
Інші витрачання	3190	(289 101)	(301 416)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(13 151)	(143 807)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	5 658	1 180
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	(2 959)	(10 087)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	2 699	(8 907)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	660 103	626 250
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 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	(493 305)	(343 907)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплату відсотків	3360	(95 491)	(104 341)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	71 307	178 002
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	60 855	25 288
Залишок коштів на початок року	3405	23 083	1 479
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 601	(3 684)
Залишок коштів на кінець року	3415	85 539	23 083

Директор


підпис

А. В. Немировський

Головний бухгалтер


підпис

Л.С. Савка

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ
2026 01 01
39200881

Звіт про власний капітал

за 2025 р.

Форма № 4

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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5 000	-	-	-	483 747	-	-	488 747
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	5 000	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	483 747	-	-	488 747
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	33 791	-	-	33 791
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4300	5 000	-	-	-	33 791	-	-	33 791
Вилучення частки в капіталі		-	-	-	-	517 538	-	-	522 538
Інші зміни в капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року		-	-	-	-	-	-	-	-

Директор

А. В. Немировський

Головний бухгалтер

Л.С. Савка

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»

Звіт про власний капітал
за 2024 р.
Форма № 4

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	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	-	-	-	436 878	-	-	441 878
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4095	5 000	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	436 878	-	-	441 878
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	46 869	-	-	46 869
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам (дивіденди)	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4295	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4300	5 000	-	-	-	46 869	-	-	46 869
Вилучення частки в капіталі	-	-	-	-	-	488 747	-	-	488 747
Інші зміни в капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор А. В. Немировський

Головний бухгалтер Л.С. Савка

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

Підприємство Територія Львівська Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю Вид економічної діяльності: Оптова торгівля напоями	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»			Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ за КАТОРТГ за КОПФГ за КВЕД			КОДИ		
							2025	12	31
							39200881		
							UA4606025001051		
							5336		
						240			
						46.34			

Примітки до фінансової звітності
за 2025 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	Врати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісної вартості (переоціненої)	накопиченої амортизації	первісної вартості (переоціненої)	накопиченої амортизації			первісної вартості (переоціненої)	накопиченої амортизації	первісна вартість (переоцінена)	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	117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117	-
Права на об'єкти промислової власності	040	13	7	-	-	-	-	-	3	-	-	-	13	10
Авторське право та суміжні з ним права	050	136	106	-	-	-	-	-	27	-	-	-	136	133
Інші нематеріальні активи	070	325	100	-	-	-	-	-	61	-	-	-	325	161
Разом	080	591	213	-	-	-	-	-	91	-	-	-	591	304
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 2025 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 амортизація за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі		
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	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	21 121	15 556	870	-	-	1 343	921	3 402	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	23 072	11 380	-	-	-	10 882	7 104	2 769	-	-	(5 299)	20 648	12 738	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	6 043	4 207	87	-	-	2 772	2 726	548	-	-	-	3 358	2 029	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	13 011	13 011	605	-	-	2 680	2 680	605	-	-	-	10 936	10 936	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	7 656	2 524	30	-	-	30	1	613	-	-	-	7 656	3 136	-	-	-	-
Разом	260	70 903	46 678	1 592	-	-	17 707	13 432	-	-	-	(5 299)	54 788	35 884	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14
вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
вартість основних засобів, призначених для продажу
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності

3 рядка 260 графа 5
вартість основних засобів, призначених для продажу

3 рядка 260 графа 15
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2 400	3 447
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	720	110
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Формування основного стада	320	-	-
інші	330	-	-
Разом	340	3 120	3 557

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	
			довгострокові	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	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-		

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
 за справедливою вартістю (422) 466
 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	5 881	11 994
Реалізація інших оборотних активів	460	5 214	4 297
Штрафи, пені, неустойки	470	3	2 921
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	9 757	10 804
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	x	6 176
непродуктивні витрати і втрати	492	x	-
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 2025 року
 (у тисячах гривень)

Найменування показника	Код	Доходи	Витрати
1	2	3	4
дивіденди	530	-	х
проценти	540	х	106 644
фінансова оренда активів	550	-	-
інші фінансові доходи і витрати	560	1 197	7 149
Г. Інші доходи і витрати:			
реалізація фінансових інвестицій	570	1 662	1 662
реалізація необоротних активів	580	-	-
реалізація майнових комплексів	590	-	-
неопераційна курсова різниця	600	463	9 080
безоплатно одержані активи	610	-	х
списання необоротних активів	620	-	-
інші доходи і витрати	630	х	21 907

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 граfi 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	580
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	84 959
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	85 539

З 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 невикористано у 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	3 818	4 221	-	5 198	-	-	2 841
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 об'єктивних контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	5 099	6 176	-	112	4 079	-	7 084
Разом	780	8 917	10 397	-	5 310	4 079	-	9 925

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	3 654	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	53	-	-
Тара і тарні матеріали	830	419	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	26	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	50	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	458 068	-	-
Разом	920	462 270	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:
 відображених за чистою вартістю реалізації
 переданих у переробку
 оформлених у заставу
 переданих на комісію
 активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)
 З рядка 275, графа 4 Балансу, запаси, призначені для продажу

(921) -

(922) -

(923) -

(924) -

(925) -

(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	700 891	700 891	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	135 591	135 591	-	-

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

(951) -

(952) -

X. Нестачі і витрати від псування цінностей

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
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	8 437
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 2025 року
 (у тисячах гривень)

Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	8 437
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	8 437
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	8 028
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		залишок на початок року	зміни вартості за рік	надійшло за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Довгострокові біологічні активи - усього в тому числі:											
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього в тому числі:											
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	-
	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 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування залишковою вартістю довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій балансовою вартістю біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

(1431) -
 (1432) -
 (1433) -

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізація	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
 А. В. Немировський

Головний бухгалтер
 Л. С. Савка

підпис
 підпис

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

Підприємство	Дата (рік, місяць число)		
	2025	12	31
	Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»		
	Львівська область		
Територія	39200881		
Організаційно-правова форма господарювання Вид економічної діяльності: Одиниці виміру: тис. грн.	UA4606025001051		
	за КОАТУУ		
	5336		
	за СПОДУ		
	за КОПФг		
	за КВЕД		
	46.34		
	Контрольна сума		

І. Показники пріоритетних звітних виробничих сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника																		Найменування звітних сегментів																		Нерозподілені статті		Усього						
Код рядка																		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	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	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																																												
з них:																		010	1 132 903	1 360 236	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 132 903	1 360 236				
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																		011	1 112 048	1 335 159	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 112 048	1 335 159			
зовнішнім покупцям																																												
іншим звітним сегментам																		012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
інші операційні доходи																		013	2 0855	25 077	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 0855	25 077			
Фінансові доходи звітних сегментів																		020	1 197	69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 197	69			
з них:																																												
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітнього сегмента																		021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
інші фінансові доходи																		022	1 197	69	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 197	69		
Інші доходи																		030	2 125	2 517	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 125	2 517			

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
 (у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітного сегментів	040	1 136 225	1 362 822	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 136 225	1 362 822
Нерозподілені доходи з цих доходів від операційної діяльності	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Фінансові доходи	051	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	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Усього доходів підприємства (р 040 + р 050 - р 060)	070	1 136 225	1 362 822	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 136 225	1 362 822
2. Витрати звітного сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	689 670	835 920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	689 670	835 920
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг); зовнішнім покупцям																	
	081	689 670	835 920	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	689 670	835 920
Іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	48 063	44 619	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48 063	44 619
Витрати на збут	100	179 806	229 016	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	179 806	229 016
Інші операційні витрати	110	30 016	55 910	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30 016	55 910
Фінансові витрати звітного сегментів	120	113 793	119 339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	113 793	119 339
з них: витрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента																	
	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	113 793	119 339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	113 793	119 339
Усього витрат звітного сегментів	130	32 649	22 406	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 649	22 406
Нерозподілені витрати	140	1 093 997	1 307 210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 093 997	1 307 210
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	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 2025 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	1 093 997	1 307 210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 093 997	1 307 210
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р.040 - р.140)	180	42 228	55 612	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 228	55 612
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р.070 - р.170)	190	42 228	55 612	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	42 228	55 612
5. Активи звітних сегментів	200	1 592 947	1 466 593	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 592 947	1 466 593
з них:																	
Необоротні активи	201	22 748	27 158	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 748	27 158
Запаси	202	462 270	454 794	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	462 270	454 794
Дебіторська заборгованість	203	1 021 511	959 734	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 021 511	959 734
Грошові кошти та інші оборотні активи	204	85 539	23 083	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	85 539	23 083
Витрати майбутніх періодів	205	879	1 824	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	879	1 824
Нерозподілені активи	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
з них:																	
221	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
222	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
223	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
224	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Усього активів підприємства сегментів	230	1 592 947	1 466 593	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 592 947	1 466 593
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	1 073 250	977 846	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 073 250	977 846
з них:																	
Кредиторська заборгованість	241	792 278	553 380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	792 278	553 380
Поточні забезпечення	242	2 841	3 818	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 841	3 818
Інші поточні та довгострокові зобов'язання	243	278 131	420 648	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	278 131	420 648
244	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	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	x	x
Кредиторська заборгованість з податку на прибуток	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
263	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
264	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Усього зобов'язань підприємства (р.240 + р.260)	270	1 073 250	977 846	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 073 250	977 846
7. Капітальні інвестиції	280	3 120	10 009	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 120	10 009
8. Амортизація необоротних активів	290	8 028	9 533	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 028	9 533

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів																Усього	
		Оптова торгівля напоями та продуктами харчування		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	1 112 048	1 335 159	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 112 048	1 335 159		
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	1 592 947	1 466 593	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 592 947	1 466 593		
Капітальні інвестиції	320	3 120	10 009	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 120	10 009		
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

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

Найменування показника	Код рядка	Найменування звітних сегментів																Усього	
		Україна		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	1 112 048	1 335 159	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 112 048	1 335 159		
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	1 592 947	1 466 593	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 592 947	1 466 593		
Капітальні інвестиції	370	3 120	10 009	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 120	10 009		
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

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 2025 року становила 237 чоловік.

Структура власників товариства на 31 грудня 2025 року та дату затвердження фінансової звітності до випуску є наступною:

Немировський Андрій Володимирович 2 832 500 грн. (56,65%);

Городечний Роман Багданович 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 2025 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2025 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 2025 року, Компанія отримала чистий прибуток у сумі 33 791 тис. грн. (2024: чистий прибуток 46 869 тис. грн.) та мала накопичені прибутки у сумі 517 538 тис. грн. (2024: накопичені прибутки 483 747 тис. грн.). Також, станом на 31 грудня 2025 поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 732 866 тис. грн. (2024: поточні активи Компанії перевищували її поточні зобов'язання на 856 197 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:

Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

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 справедливую 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
Нарахування амортизації проводиться щомісяця.	

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

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 реалізовани в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і не торгівельна (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

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

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

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

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

- 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 2024 року статутний капітал не змінювався. Капітал в дооцінках відсутній. Додатковий капітал відсутній. Резервний капітал на 31 грудня 2023 та на 31 грудня 2024 року відсутній. Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) на 31 грудня 2023 року склав 436 878 тис. грн.; на 31 грудня 2024 року – 483 747 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,
- витрати на підбір персоналу, підготовку та перепідготовку персоналу,

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

- 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 неопераційних 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.

6. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Запаси (рядок 1100 Балансу) були представлені таким чином:

6.1 Запаси (код 1100)	31.12.2025	31.12.2024
Товари	458 068	450 920
Виробничі запаси, в т.ч.:	4 202	3 874
паливо	53	89
тара і тарні матеріали	419	365
запасні частини	26	129

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

інші матеріали	3 704	3 291
Разом	462 270	454 794

На 31.12.2025 у заставі знаходяться запаси в обороті в сумі 250 000 тис. грн: у заставі Укрексімбанк, АТ знаходиться 60 000 тис. грн, а у Правекс 190 000 тис. грн.

7. ТОРГОВЕЛЬНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Торговельна дебіторська заборгованість (рядок 1125 Балансу) була представлена таким чином:

7.1 Торговельна дебіторська заборгованість (код 1125)	31.12.2025	31.12.2024
За розрахунками з вітчизняними покупцями	707 493	674 530
За розрахунками з іноземними покупцями	249	6 045
Резерв сумнівної заборгованості	(6 851)	(5 028)
Разом	700 891	675 547

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Дебіторська заборгованість за виданими авансами (рядок 1130 Балансу) була представлена таким чином:

8.1 Дебіторська заборгованість за виданими авансами (код 1130)	31.12.2025	31.12.2024
За розрахунками з вітчизняними постачальниками	179 614	221 433
За розрахунками з іноземними постачальниками	1 750	1 619
Резерв сумнівних боргів	(234)	(71)
Разом	181 130	222 981

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135 Балансу) була представлена таким чином:

9.1 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (код 1135)	31.12.2025	31.12.2024
Податок на доходи фізичних осіб	1	1
Інші податки та збори (акциз)	2 659	2 702
Разом	2 660	2 703

10. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Інша поточна дебіторська заборгованість (рядок 1155 Балансу) була представлена наступним чином:

10.1 Інша дебіторська заборгованість (код 1155)	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки за митними платежами	971	7 239
Короткострокові позики	131 845	46 847
Інша дебіторська заборгованість	2 775	3 690
Разом:	135 591	57 776

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

11. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) були представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
11.1 Гроші та їх еквіваленти (код 1165)		
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	5 769	858
Гроші на депозитних банківських рахунках в національній валюті	79 770	22 225
Разом	85 539	23 083

12. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Балансу) були представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
12.1 Витрати майбутніх періодів		
Послуги страхування	696	857
Оренда нерухомості	-	14
Дизайн-проект	39	39
Гуртова ліцензія на алкоголь	10	687
Інші витрати майбутніх періодів	134	227
Разом:	879	1 824

13. ЗАРЕЄСТРОВАННИЙ КАПІТАЛ

На 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років статутний капітал складає 5 000 тис. грн. Розподіл статутного капіталу між Учасниками станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років:

	На 31 грудня 2024 року		На 31 грудня 2025 року	
	Номінальна вартість частки, тис. грн	% від загальної величини	Номінальна вартість частки, тис. грн	% від загальної величини
Немировський А.В.	1 665,0	33,30%	2 833,0	56,65%
Ткаченко С.Л.	1 167,5	23,35%	-	-
Городечний Р.Б.	1 167,5	23,35%	1 167,5	23,35%
ТОВ КУА «Західінвест»	1 000,0	20,00%	1 000,0	20,00%
Разом учасників	5 000	100%	5 000	100%

Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років повністю сплачений.

14. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

На 31 грудня 2025 року фінансові інвестиції відсутні. (станом на 31 грудня 2024 року до складу Інших фінансових інвестицій включено облігації Ринку «Столичний» 466 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 2025 та 20243 років Інші довгострокові зобов'язання (рядок 1515 Балансу) представлені наступним чином:

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

15.1 Назва позичальника	Валюта позики	Термін погашення на кінець звітного періоду	Ставка, %	Сума заборгованості	
				31.12.2025	31.12.2024
ТОВ «КУА "Західінвест»	UAH	2027	23% 16%	- 233 076	206 609 187 999
Разом:				233 076	394 608

16. КОРОТКОСТРОКОВІ КРЕДИТИ БАНКІВ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Короткострокові кредити банків (рядок 1600 Балансу) представлені таким чином:

16.1 Назва позичальника	Валюта позики	Термін погашення на кінець звітного періоду	Ставка, %	Сума заборгованості	
				31.12.2025	31.12.2024
АТ "Райффайзен Банк Аваль"				71 238	174 886
КД010/Д5-КБ/4/053/36-1/01	UAH	21.02.2025	15,50	-	100 300
КД 010/84-14/829/10/01	UAH	17.03.2026	15,50	4 000	37 000
КД 010/84-14/829/2	UAH	21.02.2025	15,50	-	23 000
КД 010/Д5-КБ/4/052	UAH	31.05.2025	15,50	-	10 000
Договір овердрафту	UAH	31.08.2026	15,50	11 238	4 586
КД 010/84-14/829/11	UAH	20.03.2026	15,50	3 500	-
КД 010/84-14/829/12	UAH	23.03.2026	15,50	3 400	-
КД 010/84-14/829/13	UAH	03.01.2026	15,50	6 500	-
КД 010/84-14/829/14	UAH	05.01.2026	15,50	2 800	-
КД 010/84-14/829/15	UAH	09.01.2026	15,50	3 700	-
КД 010/84-14/829/17	UAH	06.03.2026	15,50	10 000	-
КД 010/84-14/829/18	UAH	11.03.2026	15,50	4 000	-
КД 010/84-14/829/19	UAH	17.03.2026	15,50	5 000	-
КД 010/84-14/829/20	UAH	20.03.2026	15,50	3 200	-
КД 010/84-14/829/21	UAH	20.03.2026	15,50	6 500	-
КД 010/84-14/829/22	UAH	20.03.2026	15,50	4 800	-
КД 10/84-14/829/16	UAH	12.01.2026	15,50	2 600	-
АТ "Креді Агріколь Банк"				61 339	65 777
106/20-CL	UAH	31.07.2026	16,00	61 339	64 339
113/24-CL	UAH	24.11.2025	1,99	-	1 438
ПАТ Банк Восток				10 752	34 283
Договір факторингу					
ЛФ2022-0044	UAH	19.11.2026	20,00	10 752	34 283
АТ Правекс Банк				98 770	87 853
ILC/040825/025 акредитив	EUR	28.05.2026	7,30	29 914	-
ILC/040825/023 акредитив	EUR	29.01.2026	7,30	29 914	-
ILC/040825/024 акредитив	EUR	26.03.2026	7,30	19 942	-
2475-029/25	UAH	04.03.2026	16,00	19 000	-
ILC/041024/020 акредитив	EUR	31.08.2025	7,30	-	43 927
ILC/011124/021 акредитив	EUR	31.08.2025	7,30	-	21 963
ILC/011124/022 акредитив	EUR	31.08.2025	7,30	-	21 963
АТ ПУМБ				50 000	-
LVO-ГЛ-3253-ТФ-1-1	UAH	01.02.2026	17,50	49 401	-
LVO-ГЛ-3253-ТФ-1-2	UAH	01.02.2026	17,50	599	-
АТ Укрексімбанк				9 250	-
25-56КТ0005	UAH	12.02.2026	16,7%	9 250	-
Разом:				301 349	362 799

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не виступає поручителем.

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

Загальна сума застави станом на 31 грудня 2025 року складає 402 812 тис. грн. (з них: 147 812 тис. грн. – основні засоби; 250 000 тис. грн. – товари в обороті, а також кредитні договори забезпечені депозитом в сумі 5 000 тис. грн.). Загальна сума застави станом на 31 грудня 2024 року складає 360 407 тис. грн. (з них: 2 615 тис. грн. – основні засоби; 329 532 тис. грн. – товари в обороті, а також кредитні договори забезпечені іпотекою в сумі 28 260 тис. грн.).

Рух по інших довгострокових зобов'язаннях, короткострокових кредитах банків та заборгованості по відсотках на 2025 та 2024 рік представлено нижче.

Витрати по кредитах 2025	Залишок на початок року	Надходження грошових коштів	Вибуття грошових коштів	Виплата процентів	Процент и і витрати	Курсо ві різниці	Рекласи фікація	Факто-ринг	Залишок на кінець року
Інші довгострокові зобов'язання	394 608	173 902	(83 300)	-	-	-	(252 134)	-	233 076
Короткострокові кредити	362 799	486 201	(410 004)	-	-	8 645	-	(146 292)	301 349
Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-	-	252 134	-	252 134
Заборгованість по нарахованим відсотках по кредитах	26 040	-	-	(88 342)	106 644	-	-	-	44 342
Разом	783 447	660 103	(493 304)	(88 342)	106 644	8 645	-	(146 292)	830 901

Витрати по кредитах 2024	Залишок на початок року	Надходження грошових коштів	Вибуття грошових коштів	Виплата процентів	Процент и і витрати	Курсо ві різниці	Рекласи фікація	Факто-ринг	Залишок на кінець року
Інші довгострокові зобов'язання	206 609	187 999	-	-	-	-	-	-	394 608
Короткострокові кредити	448 831	439 820	(343 907)	-	-	2 705	-	(184 650)	362 799
Заборгованість по нарахованим відсотках по кредитах	11 042	-	-	(95 882)	110 880	-	-	-	26 040
Разом	666 482	627 819	(343 907)	(95 882)	110 880	2 705	-	(184 650)	783 447

17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Торговельна кредиторська заборгованість (рядок 1615 Балансу) представлена таким чином:

17.1 Торговельна кредиторська заборгованість (код 1615)	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторська заборгованість з іноземними постачальниками (за товар)	122 642	99 082
Кредиторська заборгованість з вітчизняним постачальниками (за послуги)	92 796	57 687
Разом	215 438	156 769

18. ПОДАТКИ ТА ЗБОРИ ДО СПЛАТИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Податки та збори до сплати (рядок 1620 Балансу) були представлені таким чином:

18.1 Податки та збори до сплати (код 1620)	31.12.2025	31.12.2024
Податок на прибуток	46	1 315
ПДВ	1 115	12 691
Разом	1 161	14 006

19. ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Поточні забезпечення (рядок 1660 Балансу) були представлені таким чином:

19.1 Поточні забезпечення (код 1660)	31.12.2025	31.12.2024
Забезпечення на виплату відпусток та компенсаційних виплат персоналу	2 841	3 818
Разом	2 841	3 818

20. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Інші поточні зобов'язання (рядок 1690 Балансу) були представлені таким чином:

20.1 Інші поточні зобов'язання (код 1690)	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість по договору позики	417	-
Зобов'язання за нарахованими відсотками	44 342	26 040
Податковий кредит з ПДВ	196	-
Інші поточні зобов'язання	100	-
Разом	45 055	26 040

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 2025 та 2024 років, включав наступне:

21.1 Доходи від продажу (код 2000)	2025	2024
Продаж товарів, в тому числі за наступними товарними групами:		
алкогольні напої	1 101 014	1 319 671
Сири та інше	597 060	775 008
Доходи від наданих послуг	503 954	544 663
Доходи від наданих послуг	11 034	15 488
Разом	1 112 048	1 335 159

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 2025 та 2024 років, була представлена наступним чином:

22.1 Собівартість продажу (код 2050)	2025	2024
Алкоголь	(360 067)	(458 974)
Сири та інше	(329 603)	(376 946)
Разом	(689 670)	(835 920)

23. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати (рядок 2130 Звіту про фінансові результати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

23.1 Адміністративні витрати (код 2130)	2025	2024
Заробітна плата адміністративного персоналу	(27 141)	(20 666)
Оренда приміщень офісу, комунальні витрати, охорона	(6 956)	(7 354)
Консультаційні послуги, послуги юристів та нотаріусів	(3 324)	(3 055)
Амортизація та знос основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів для адміністративних цілей	(2 469)	(3 243)

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

	2025	2024
23.1 Адміністративні витрати (код 2130)		
Банківське обслуговування	(3 030)	(3 745)
Послуги зв'язку та витрати на підписку періодичних видань	(1 934)	(1 784)
Страховання майна та ризиків	(397)	(466)
Інші адміністративні витрати	(2 812)	(4 306)
Разом	(48 063)	(44 619)

24. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут (рядок 2150 Звіту про фінансові результати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

	2025	2024
24.1 Витрати на збут (код 2150)		
Витрати на рекламу й дослідження ринку (маркетинг)	(84 931)	(121 532)
Заробітна плата працівників збуту	(45 367)	(43 044)
Вантажні послуги та витрати на доставку товару	(19 922)	(26 802)
Витрати на оренду	(11 706)	(12 087)
Амортизація та знос основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів	(5 559)	(6 150)
Технічне обслуговування активів та поточний ремонт	(1 877)	(3 113)
Витрати на страхування майна	(472)	(456)
Витрати, пов'язані зі службовими відрядженнями	(961)	(1 425)
Інші витрати на збут	(9 011)	(14 407)
Разом	(179 806)	(229 016)

25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи (рядок 2120 Звіту про фінансові результати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

	2025	2024
25.1 Інші операційні доходи (код 2120)		
Дохід від зменшення резерву сумнівних боргів	4 079	14 052
Дохід від операційної курсової різниці	5 881	7 377
Доходи від продажу необоротних активів	5 214	3 074
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	6
Доходи від продажу валюти	320	333
Отримані штрафи	3	117
Інші операційні доходи	5 358	118
Разом	20 855	25 077

26. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати (рядок 2180 Звіту про фінансові результати) за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

	2025	2024
26.1 Інші операційні витрати (код 2180)		
Витрати на страхування	(258)	(568)
Сумнівні та безнадійні борги	(6 187)	(4 132)
Втрати від операційної курсової різниці	(11 994)	(9 297)
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(2 449)	(2 434)
Оренда	-	(922)
Штрафи, пені	(2 921)	(119)
Матеріальні затрати	(1 453)	(2 403)
Нестачі і втрати від псування цінностей	-	(23 956)
Обов'язкові податки та платежі	(203)	(5 340)
Балансова вартість реалізованих основних засобів	(4 297)	(2 642)

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

26.1 Інші операційні витрати (код 2180)	2025	2024
Інші операційні витрати	(254)	(4 097)
Разом	(30 016)	(55 910)

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 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

27.1 Фінансові та інші доходи та витрати (код 2220, 2240, 2250 та 2270)	2025	2024
Інші фінансові доходи (код 2220)	1 197	69
Відсотки одержані	1 197	69
Інші доходи (код 2240)	2 125	2 517
Від неопераційної курсової різниці	2 125	2 517
Фінансові витрати (код 2250)	(113 793)	(119 339)
Відсотки за банківськими кредитами	(106 644)	(110 880)
Інші фінансові витрати, що в тому числі включають комісію за обслуговування кредитів	(7 149)	(8 459)
Інші витрати (код 2270)	(32 649)	(22 406)
Неопераційна курсова різниця	(9 080)	(5 222)
Страхування фінансових ризиків	(20 807)	(16 000)
Благодійні внески	(1 013)	-
Інші витрати	(1 749)	(1 184)

28. ВИТРАТИ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Витрати з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином (ставка податку – 18% у 2024-2025 роки):

28.1 Витрати (дохід) з податку на прибуток (код 2300)	2025	2024
Поточний податок на прибуток	(8 437)	(8 743)
Відстрочені податки	-	-
Разом	(8 437)	(8 743)

Взаємозв'язок між витратами (доходом) з податку на прибуток та бухгалтерським прибутком, помноженим на ставку податку на прибуток, що діє в Україні, за 2024 та 2025 роки:

28.2 Витрати (дохід) з податку на прибуток (код 2300)	2025	2024
Прибуток до оподаткування	42 228	55 612
Ставка податку на прибуток - 18%	(7 601)	(10 010)
Податковий ефект:		
Чистий вплив неоподатковуваних доходів та витрат, що не включаються до складу витрат (доходів) при визначенні оподаткованого прибутку	(836)	1 267
Разом	(8 437)	(8 743)

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.

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 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	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	3 059	2 508	-	-
Аванси видані	-	-	-	-	-	-
Надані позики	36 607	15 165	-	-	95 222	29 981
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	4 043	1 977	-	-
Відсотки нараховані	43 539	25 166	-	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	233 076	394 608	-	-	-	-
Поточна частина довгострокових зобов'язань	252 134	-	-	-	-	-

Доходи та витрати за операціями з пов'язаними сторонами за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені наступним чином:

29.2 Доходи та витрати з пов'язаними сторонами	Учасники		Компанії під спільним контролем		Основний управлінський персонал	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Реалізація необоротних активів	-	-	583	3 081	-	-
Реалізація товарів	-	-	2 549	-	-	-
Витрати на оренду	-	-	(4 584)	(6 518)	-	-
Благодійні внески	-	-	-	(107)	-	-
Витрати на придбання ТМЦ та послуг	-	-	(4 173)	(673)	-	-
Фінансові та інші доходи (витрати)	(70 465)	(61 026)	-	-	-	-

Виплати вищому управлінському персоналу за 2025 рік – 41 416 тис. грн., за 2024 рік - 21 474 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 2025 року та на 31 грудня 2024 року Компанія не має суттєвих контрактних зобов'язань капітального характеру.

(в) Договори поруки

Товариство з обмеженою відповідальністю «РЕГНО ІТАЛІЯ УА»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(у тисячах гривень)

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 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 2024 року компанія вклала договір страхування з ПрАТ "Промислово Страховий Альянс", застрахувавши матеріальні збитки на загальну суму 128 000 тис. грн.

(г) 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.

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 2025 року, була затверджена до випуску Керівництвом 12 серпня 2026 року:

Директор


підпис

А. В. Немировський

Головний бухгалтер


підпис

Л.С. Савка